

ZARZĄDZENIE Nr 1727/2018
PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA
z dnia 09.07.2018 r.

w sprawie zmiany zarządzenia Nr 2458/2016 w sprawie Zakładowego Planu Kont.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 i 1000), w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995 i 1000), art. 10 ust. 1 i 2 oraz art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, 398 i 650) oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911), zarządza się, co następuje:

§ 1. W załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 2458/2016 z dnia 22 września 2016 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont w brzmieniu wprowadzonym zarządzeniem Nr 2135/2017 z dnia 30 sierpnia 2017 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 2458/2016 w sprawie Zakładowego Planu Kont wprowadza się następujące zmiany:

1) w dziale I § 9 otrzymuje brzmienie:

„§ 9. 1. Podatek od towarów i usług (VAT) należny wynika z rejestru sprzedaży, natomiast podatek VAT naliczony z rejestru zakupu.

2. Podatek VAT naliczony odliczany jest według następujących zasad:

- 1) dla wydatków inwestycyjnych – odliczeniu podlega podatek VAT w 100% kwoty wynikającej z faktury, tzw. odliczenie bezpośrednie. Odliczenie to przysługuje przez okres wynikający z ustawy o podatku od wartości towarów i usług, w przypadku gdy powstałe w efekcie inwestycji składniki majątku są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych;
- 2) dla wydatków bieżących – odliczeniu podlega podatek VAT w całości (bezpośrednio) w 100% w przypadku:
 - a) nabycia towarów i usług związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną,
 - b) obciążenia kontrahenta poniesionymi kosztami (np. obciążenie najemców kosztami mediów), za wyjątkiem miejskich jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków – VAT obliczony wg ustalonych nośników (np. ilość zużytych kWh, współczynnik wynajmowanej powierzchni) na podstawie tzw. „refaktury”;
- 3) dla wydatków bieżących i inwestycyjnych – w przypadkach innych niż wymienione odpowiednio w pkt 1 i 2 odliczeniu podlega pozostała część podatku VAT naliczonego z otrzymanej faktury na podstawie:
 - a) ustalonego wskaźnika struktury – jeżeli zakup służy sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej,
 - b) prewskaźnika oraz wskaźnika struktury – jeżeli zakup służy sprzedaży opodatkowanej, zwolnionej i niepodlegającej opodatkowaniu;
- 4) dla projektów unijnych – zasady klasyfikacji i odliczania podatku VAT każdorazowo wynikają z podpisanej umowy na realizację projektu unijnego.

3. W celu zachowania zasady współmierności, w przypadku gdy w deklaracji VAT w związku z zaokrągleniami wykazano podatek należny w kwocie innej niż w ewidencji księgowej, różnice groszowe są księgowane odpowiednio na „Pozostałe koszty operacyjne” lub „Pozostałe przychody operacyjne”.
4. Zasady rozliczania podatku VAT w zakresie składania deklaracji, regulowania zobowiązań podatkowych:
 - 1) za okresy do dnia 31.12.2016 r. Urząd Miasta Krakowa rozlicza podatek VAT bezpośrednio z Małopolskim Urzędem Skarbowym;
 - 2) od 1.01.2017 r. obowiązuje wspólne (centralne) rozliczenie podatku VAT w Gminie Miejskiej Kraków, obejmujące Urząd Miasta Krakowa, jednostki budżetowe oraz samorządowy zakład budżetowy.
5. Szczegółowe zasady rozliczania podatku od wartości towarów i usług od 1.01.2017 r. normuje odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa w *sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Miejskiej Kraków (GMK)*.
6. Zgodnie z zapisami zarządzenia powołanego w ust. 5 jednostka centralna przekazuje do Urzędu Miasta Krakowa kwoty podatku VAT wynikające z rozliczeń (podatek VAT „do zwrotu”, zwrot podatku VAT wynikający z korekt, zwrot nadpłaconych odsetek) przelewem na rachunek wydatków. W przypadku, gdy w wyniku rozliczenia podatku VAT kwota pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony pozostaje na rachunku wydatków, jest ona wykorzystywana na realizację kolejnych wydatków.
7. W przypadku, gdy Urząd Miasta Krakowa otrzyma zwrot podatku VAT:
 - 1) w trakcie roku budżetowego – środki te wykorzystuje na realizację kolejnych wydatków;
 - 2) w roku następnym za rok poprzedni – środki te odprowadza na rachunek budżetu Miasta jako zrealizowane dochody w bieżącym roku budżetowym.
8. W przypadku rozliczeń podatku VAT naliczonego w zakresie realizacji projektów z udziałem środków zagranicznych, dla zachowania czystości przepływów pieniężnych środki te zostają przesyłane na rachunek podstawowy wydatków.”;
- 2) w dziale II w pkt. 1 w wyliczeniu kont zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia” po koncie 242 wprowadza się konto: „243 – Pozostałe rozrachunki z osobami fizycznymi”;
- 3) w dziale III opis konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” otrzymuje brzmienie:

„Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami” – służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządów terytorialnych ze wszystkich tytułów.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków i opłat oraz cel;
- 2) należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami;
- 3) okresowe odprowadzenie dochodów Skarbu Państwa;
- 4) odpisy aktualizujące należności Skarbu Państwa;
- 5) odpisy należności Skarbu Państwa;
- 6) wynagrodzenie z tytułu terminowego odprowadzania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych;
- 7) VAT naliczony przy zakupie towarów i usług, w przypadku jego rozliczania przez Urząd Miasta Krakowa bezpośrednio z urzędem skarbowym.

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:

- 1) zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków i opłat oraz ceł;
- 2) zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych;
- 3) zobowiązania z tytułu dochodów wobec Skarbu Państwa;
- 4) zmniejszenia odpisów aktualizujących należności Skarbu Państwa;
- 5) VAT należny z tytułu importu usług, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, odwrotnego obciążenia, w przypadku jego rozliczenia przez Urząd Miasta Krakowa bezpośrednio z urzędem skarbowym;
- 6) zobowiązania z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych (tzw. podatek u źródła) pobieranego/płaconego w związku z wypłatą wynagrodzenia na rzecz kontrahentów zagranicznych (tzw. nierezydentów).

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

Ewidencja analityczna do konta 225 prowadzona jest według rachunków bankowych, rodzaju należności lub zobowiązania wobec budżetów oraz:

- 1) w zakresie wydatków według klasyfikacji budżetowej i zadaniowej;
- 2) w zakresie dochodów według klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata zobowiązania wobec budżetu ze środków: – budżetowych, – ZFŚS	130 135
2.	Należności od budżetów z tytułu nadpłat podatków i opłat uprzednio naliczonych: – dotyczące kosztów działalności podstawowej (np. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi), – opłaconych w imieniu pracownika (np. podatku dochodowego od osób fizycznych)	zespół 4 231, 232, 234
3.	Przelew dochodów Skarbu Państwa	130
4.	Odpis aktualizujący należności Skarbu Państwa	290
5.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dochodów Skarbu Państwa	221
6.	Wynagrodzenie z tytułu terminowego odprowadzania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych	240

Typowe zapisy strony Ma konta 225

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone zobowiązania podatkowe i opłaty oraz cła	080, zespół 4, 851
2.	Naliczone i potrącone na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych oraz ubezpieczenie zdrowotne (z tytułu: umów o pracę, zleceń, umów o dzieło; rozliczenia dot. ZFŚS)	231, 232, 234, 243
3.	Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań	080, 751, 851
4.	Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat)	130, 135
5.	Wpływ dochodów Skarbu Państwa (bez przypisu)	130

6.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności Skarbu Państwa w przypadku dokonania wpłaty, odpisu lub umorzenia	290
7.	Przypis należności: – z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego od dłużnika w części należnej Skarbowi Państwa, – innych dochodów Skarbu Państwa	221

”;

- 4) w dziale III po opisie konta 242 wprowadza się opis konta 243 w brzmieniu:

„Konto 243 – „Pozostałe rozrachunki z osobami fizycznymi” – służy do ewidencji rozrachunków z osobami fizycznymi z tytułu wszelkich wypłat pieniężnych niezaliczanych do wynagrodzeń, a w szczególności wypłacanych diet radnych, nagród, stypendiów.

Zapisy na koncie 243 ujmowane są w miesiącu, w którym przypada termin ich płatności.

Na stronie Wn konta 243 ujmuje się:

- 1) kwotę netto do wypłaty;
- 2) wartość świadczeń rzeczowych;
- 3) potrącenia wypłat, do których zleceniodawca jest upoważniony ustawowo, np. podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenie zdrowotne, ubezpieczenie społeczne, sumy egzekwowane na mocy tytułów wykonawczych lub egzekucyjnych oraz za pisemną zgodą świadczeniobiorcy z innych tytułów.

Na stronie Ma konta 243 ujmuje się sumy brutto według rodzaju świadczenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 243 zapewnia rozliczenie wypłat z podziałem na:

- 1) świadczeniobiorców;
- 2) niepodjęte wypłaty.

Ewidencja szczegółowa wypłat prowadzona jest na kartach wynagrodzeń (w przypadku świadczeń, dla których odprowadzany jest podatek i składki ZUS) według poszczególnych zleceniobiorców, w celu:

- 1) ustalenia wymiaru ustawowo przysługujących zasiłków, emerytur i rent;
- 2) obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 3) obliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne;
- 4) obliczenia składki na ubezpieczenie społeczne.

Konto 243 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn konta 243 oznacza stan należności z tytułu wypłat (np. podjęte zaliczki).

Saldo Ma konta 243 oznacza wypłaty niepodjęte.

Typowe zapisy strony Wn konta 243

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata pieniężna: – gotówką z kasy, – przelewem na konto osoby fizycznej	101 130
2.	Potrącenia dokonane na rachunku z tytułu: – podatku dochodowego od osób fizycznych, – zobowiązań wobec ZUS,	225 229

	– potrąceń obligatoryjnych (np. alimenty),	240
	– pozostałych potrąceń nieobligatoryjnych	240
3.	Obciążenia z tytułu wypłaconych nadpłat	409, 410
4.	Odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych (np. z tytułu niepobranych w terminie wypłat)	760

Typowe zapisy strony Ma konta 243

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Listy diet radnych	409
2.	Listy wypłat nagród i stypendiów	410
3.	Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych	761

”.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Wydziału Finansowego.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r.