

**ZARZĄDZENIE NR 36/2017**  
**PREZYDENTA MIASTA WAŁBRZYCH**

z dnia 20 stycznia 2017 r.

**w sprawie ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w Gminie Wałbrzych**

Na podstawie *art. 8 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2016r. poz. 1047)* oraz *rozporządzenia 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*, zarządzam co następuje:

**§ 1.** Wprowadzam zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie VAT naliczonego i należnego w księgach jednostek oraz sprawozdawczości w zakresie podatku VAT zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

**§ 2.** Wykonanie Zarządzenia powierzam Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Wałbrzych i Skarbnikowi Miasta Wałbrzycha.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2017 roku i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia Nr .....  
Prezydenta Miasta Wałbrzycha  
z dnia .....

Zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie VAT naliczonego i należnego w księgach jednostek i gminie oraz sprawozdawczości w zakresie podatku VAT.

- §1. 1. Ustala się realizację dochodów i wydatków w kwotach brutto.
2. Jednostki zobowiązane są do zaplanowania środków na zapłatę podatku VAT.
  3. Rozliczenie podatku VAT odbywa się między jednostkami a Gminą poprzez wyodrębniony rachunek bankowy w Gminie.
  4. Jednostki przekazują do Gminy, na wyodrębniony rachunek, środki z tytułu podatku VAT – do zapłaty (w groszach) w terminie do 17-go następnego miesiąca, w oparciu o deklarację cząstkową. W przypadku korekty – dopłata podatku, jednostka przekazuje środki wraz z należnymi odsetkami (wyliczonymi na dzień przekazania do Urzędu Skarbowego) w terminie 2 dni od złożenia korekty.
  5. W przypadku gdy w wyniku korekty deklaracji kwota odsetek będzie niższa niż wykazały jednostki, środki będą zwracane i traktowane jako zmniejszenie wydatków, w odpowiedniej przedziałce klasyfikacji budżetowej.
  6. Gmina nie przekazuje do jednostek budżetowych środków z tytułu rozliczeń – podatek VAT do zwrotu.
  7. Gmina przekazuje do zakładu budżetowego środki z tytułu rozliczeń podatku VAT – po rozliczeniu zbiorczej deklaracji/ rozliczeniu się z urzędem skarbowym.
  8. Ustala się zasady opisywania przelewu:
    - 1) mm/rok (którego dotyczy deklaracja)/jednostka/Deklaracja
    - 2) -mm/rok (korygowanego okresu) /jednostka/ korekta deklaracji(Lp.1,2,3,itd.)
    - 3) -mm/rok (okresu którego dotyczy deklaracja lub korygowanego okresu)/jednostka/odsetki/deklaracja lub korekta deklaracji (Lp.1,2,3,itd.)
- Np. deklaracja cząstkowa: 01/2017/UM/deklaracja cząstkowa,  
deklaracja korekta 01/2017/UM/Korekta deklaracji 1  
odsetki 01/2017/UM/odsetki/deklaracja lub korekta deklaracji 1

§ 2. 1 Jednostki zobowiązane są do prowadzenia ewidencji księgowej podatku VAT w sposób umożliwiający określenie podatku VAT należnego i naliczonego oraz ustalenie stanów rozliczeń za dany okres podatkowy zgodnie z rejestrami zakupów i sprzedaży (odrębnie do poszczególnych rachunków bankowych – projekty, dochody na wydzielonym rachunku bankowym - w przypadku jednostek oświatowych).

2. Jednostki dostosowują ewidencję analityczną do swoich potrzeb.

§3. 1. W planie kont jednostki zobowiązane są wprowadzić konto 225 „Rozrachunki z tytułu VAT”, analityka według stawek podatku VAT bądź wg sposobu odliczenia.

1) Na stronie Wn konta 225 ujmuje się:

- a) VAT naliczony podlegający odliczeniu,
- b) kwotę podatku VAT rozliczonego z Urzędem Skarbowym na podstawie informacji z Gminy.

2) Na stronie Ma konta 225 ujmuje się

- a) VAT należny podlegający odprowadzeniu
- b) kwotę podatku VAT rozliczonego z Urzędem Skarbowym na podstawie informacji z Gminy.

2. Konto 225/.... „Rozrachunki z tytułu VAT”, może wykazywać dwustronne saldo.

3. W planie kont jednostki zobowiązane są wprowadzić konto 800 analityka rozrachunki

z tytułu podatku VAT służące do wyksięgowania kwoty podatku VAT należnego i naliczonego na podstawie informacji z Gminy.

4. W dacie otrzymania informacji od Gminy o rozliczeniu -VAT należy przenieść na fundusz (należy sporządzić polecenie księgowania).

5. Przyjmuje się następujące wzorce księgowania:

1) Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT

w jednostkach budżetowych.

2) Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w samorządowym zakładzie budżetowym.

3) Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w gminie.

**Wzór 1. Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w jednostkach budżetowych.**

**Ewidencja księgowa w jednostce- sprzedaż**

| <b>Lp.</b>          | <b>Opis</b>   | <b>Wn</b>      | <b>Ma</b>      |
|---------------------|---|----------------|----------------|
| Faktura sprzedażowa |   |                |                |
| 1                   | Faktura sprzedażowa netto (przychody wg podziałek klasyfikacji)   | 221<br>202     | 720/760        |
| 2                   | Podatek VAT należny   | 221<br>202     | 225/ wg stawek |
| 3                   | Wpływ należności całość zapłaty netto   | 130            | 221<br>202     |
| 4                   | Wpływ należności całość zapłaty VAT   | 130 VAT        | 221<br>202     |
| 5                   | Przekazanie do budżetu zrealizowanych dochodów (brutto)   | 222            | 130<br>130 VAT |
| 6                   | Przebieganie kwoty VAT na podstawie informacji z Gminy  | 225/ wg stawek | 800 VAT        |
| 7                   | Sprawozdanie RB 27-S przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych (brutto) zgodnie z polityką rachunkowości | 800            | 222            |

**Ewidencja księgowa w jednostce- zakup**

| <b>Lp.</b>       | <b>Opis</b>   | <b>Wn</b>                  | <b>Ma</b>                       |
|------------------|---|----------------------------|---------------------------------|
| Faktura zakupowa |   |                            |                                 |
| 1                | Wpływ środków z budżetu – zasilenie (brutto)  | 130                        | 223                             |
| 2                | Faktura zakupowa netto i podatek niepodlegający odliczeniu (koszty wg podziałek klasyfikacji)   | Zespół „4”/<br>080         | 201                             |
| 3                | Podatek VAT naliczony do odliczenia (wg podziałek klasyfikacji)   | 225/ wg sposobu odliczenia | 201                             |
| 4                | Zapłata faktury brutto  | 201                        | 130 (wg podziałek klasyfikacji) |
| 5                | Przekazanie na rachunek Gminy środków z tytułu podatku VAT wykazanego do zapłaty w cząstkowej deklaracji (w groszach), paragraf 453 we właściwej klasyfikacji | 761                        | 130 (wg podziałek klasyfikacji) |
| 6                | Odsetki od podatku VAT  | 751                        | 130                             |

|   |  |         |                            |
|---|--|---------|----------------------------|
| 7 | Przebieganie kwoty podatku VAT na podstawie informacji z Gminy                             | 800 VAT | 225/ wg sposobu odliczenia |
| 8 | Sprawozdanie RB 28S- przebieganie zrealizowanych wydatków zgodnie z polityką rachunkowości | 223     | 800                        |

**Wzór 2. Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w samorządowym zakładzie budżetowym.**

**Sprzedaż**

| Lp. | Opis                             | Wn  | Ma                                |
|-----|----------------------------------|-----|-----------------------------------|
| 1   | Faktura sprzedażowa opodatkowana | 201 | 700                               |
| 2   | Podatek VAT należny              | 201 | 225<br>„Rozrachunki z tytułu VAT” |
| 3   | Zapłata faktury                  | 131 | 201                               |

**Zakup**

| Lp. | Opis  | Wn                               | Ma                               |
|-----|---|----------------------------------|----------------------------------|
| 1   | Faktura zakupowa, podatek niepodlegający odliczeniu | Zespół „4” „0”                   | 201                              |
| 2   | Podatek VAT naliczony do odliczenia                 | 225<br>„Rozrachunki z tytułu VAT | 201                              |
| 3   | Zapłata za fakturę                                  | 201                              | 131                              |
| 4   | Odsetki od podatku VAT                              | 751                              | 225<br>„Rozrachunki z tytułu VAT |

**Rozliczenia z tytułu podatku VAT z Gminą**

| Lp. | Opis                                       | Wn                               | Ma  |
|-----|--|----------------------------------|-----|
| 1   | Przekazanie podatku VAT należnego do Gminy | 225<br>„Rozrachunki z tytułu VAT | 131 |
| 2   | Odsetki od podatku VAT                     | 225<br>„Rozrachunki z tytułu VAT | 131 |

**Rozliczenia z tytułu środków na podatek VAT**

| Lp. | Opis                          | Wn  | Ma  |
|-----|-------------------------------|-----|-----|
| 1   | Podatek VAT do zwrotu z Gminy | 201 | 750 |

|   |  |                |                |
|---|--|----------------|----------------|
| 2 | Wpływ VAT z Gminy  | 131            | 201            |
| 3 | Korekta roczna współczynnika struktury sprzedaży i przewoźnika | 761<br>225.../ | 225.../<br>760 |

**Wzór 3. Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w gminie.**

**Ewidencja księgowa w Gminie**

| Lp. | Opis   | Wn                 | Ma                |
|-----|--|--------------------|-------------------|
| 1   | Przejęcie zobowiązań od jednostek wg analityki na podmioty na podstawie deklaracji cząstkowej VAT: |                    |                   |
|     | a) podatek VAT należny   | 240/ wg jednostek  | 225/ wg jednostek |
|     | b) podatek VAT naliczony / odsetki   | 225/ wg jednostek  | 240/ wg jednostek |
| 2   | Wpływ środków od jednostek (persaldo deklaracji – podatek VAT należny) w groszach                  | 139                | 240/ wg jednostek |
| 3   | Zapłat do Urzędu Skarbowego: podatku VAT należnego/ odsetek  | 225/ wg jednostek  | 139               |
| 4   | Rozliczenie podatku VAT należnego i naliczonego między jednostkami według deklaracji zbiorczej     | 225/ wg jednostek  | 225/ wg jednostek |
| 5   | Przelew podatku VAT naliczonego na rachunek organu   | 240/ wg jednostek  | 139               |
| 6   | Wyksięgowanie różnic między podatkiem VAT naliczonym i należnym:                                   |                    |                   |
|     | a) nadwyżka podatku naliczonego nad należnym   | 225/ wg jednostek  | 240/ wg jednostek |
|     | b) nadwyżka podatku należnego nad naliczonym   | 240/0 wg jednostek | 225/ wg jednostek |
| 7   | Przelew różnicy wynikającej z zaokrągleń groszy na rachunek organu                                 | 240/ wg jednostek  | 139               |
| 8   | Wpływ zwrotu podatku naliczonego od Urzędu Skarbowego/ odsetek                                     | 139                | 225/ wg jednostek |
| 9   | Zwrot podatku VAT naliczonego do zakładu budżetowego   | 225/ wg jednostek  | 139               |

§ 4. 1. Dochody w sprawozdaniu jednostki Rb - 27 S wykazuje się w kwotach brutto.

2. Wydatki w sprawozdaniu jednostki Rb- 28S wykazuje się w kwotach brutto.

3. Przyjmuje się, iż w sprawozdaniu Rb-28 S jednostki może wystąpić paragraf 453 - Podatek od towarów i usług (VAT).

4. Zakład budżetowy w sprawozdaniu Rb – 30 S wykazuje zarówno przychody, jak i koszty – w kwotach netto.

5. Rozliczenie z tytułu podatku VAT nie wpływa na dane wykazywane w sprawozdaniach jednostek Rb- Z i Rb –N.
6. Biuro rozliczeń podatku VAT, rejestru umów sporządza sprawozdanie Rb – N, w którym wykazuje podatek należny Gminie od Urzędu Skarbowego.
7. W Gminie – (organ) przyjmuje się wpływ podatku (Wn 133 Ma 901) jako dochód w klasyfikacji 75814.