

**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 36/2017  
Prezydenta Miasta Wałbrzycha  
z dnia 20 stycznia 2017 r.

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)	221 202	720/760
2	Podatek VAT należny	221 202	225/ wg stawek
3	Wpływ należności całość zapłaty netto	130	221 202
4	Wpływ należności całość zapłaty VAT	130 VAT	221 202
5	Przekazanie do budżetu zrealizowanych dochodów (brutto)	222	130 130 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”/ 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 częściowej 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 „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 „Rozrachunki z tytułu VAT	201
3	Zapłata za fakturę	201	131
4	Odsetki od podatku VAT	751	225 „Rozrachunki z tytułu VAT

**Rozliczenia z tytułu podatku VAT z Gminą**

Lp.	Opis	Wn	Ma
1	Przekazanie podatku VAT należnego do Gminy	225 „Rozrachunki z tytułu VAT	131
2	Odsetki od podatku VAT	225 „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 prewskaznika	761 225.../	225.../ 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.