

**ZARZĄDZENIE NR 136/2019
PREZYDENTA MIASTA WAŁBRZYCHA**

z dnia 18 lutego 2019 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 2018 r. poz. 395) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 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 (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 z z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się 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 oraz Głównemu Księgowemu Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2019 roku i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.

§ 4. Traci moc zarządzenie Prezydenta Miasta Wałbrzycha nr **36/2017** z dnia 20.01.2017 w sprawie ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w Gminie Wałbrzych.

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

§ 1. 1. Ustala się realizację dochodów w kwotach netto oraz wydatków w kwotach brutto.

2. Gmina Wałbrzych zobowiązana jest 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, z wyłączeniem Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu, przekazują do Gminy na wyodrębniony rachunek bankowy całość środków zgromadzonych na rachunku bieżącym (w tym na subkoncie Split Payment) z tytułu podatku VAT należnego za miesiąc sporządzenia deklaracji częściowej, wykonany KASOWO według stanu na dzień 15-stego następnego miesiąca. W przypadku braku wystarczających środków zgromadzonych na rachunku bieżącym oraz Split Payment z tytułu VAT należnego za miesiąc, którego dotyczy deklaracja częściowa, brakujące środki uzupełnia Gmina Wałbrzych z klasyfikacji 750 75023 § 453.

5. VAT należny za lata ubiegłe oraz ten, który wpłynie po złożeniu deklaracji częściowej do Biura rozliczeń podatku VAT, rejestru umów (tj. po 15-stym następnego miesiąca) jednostki przekazują na rachunek bankowy Gminy - (organ).

6. W przypadku Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu Biuro Dochodów Niepodatkowych przekazuje środki zgromadzone na subkoncie Split Payment z tytułu podatku VAT do wysokości VAT należnego wynikającego ze sporządzonej deklaracji częściowej za dany miesiąc, na podstawie informacji/kopii deklaracji częściowej od Biura rozliczeń podatku VAT, rejestru umów. W przypadku braku wystarczających środków zgromadzonych na subkoncie Split Payment z tytułu VAT należnego za miesiąc, którego dotyczy deklaracja częściowa, brakujące środki uzupełnia Gmina Wałbrzych z klasyfikacji 750 75023 § 453.

7. Zgromadzone na rachunku Split Payment środki dotyczące podatku VAT za 2018 rok zostaną przekazane przez Biuro Dochodów Niepodatkowych na rachunek bankowy Gminy (organ) w momencie ich przekazania przez bank na rachunek bieżący po wyrażeniu zgody przez Urząd Skarbowy.

8. Po złożeniu deklaracji zbiorczej do Urzędu Skarbowego Biuro Dochodów Niepodatkowych po otrzymaniu informacji od Biura rozliczeń podatku VAT, rejestru umów w zakresie wysokości pozostałej do refundacji kwoty, przelewa podatek VAT należny, zgromadzony na rachunku bieżącym do Biura Finansowego refundując wydatki poniesione z klasyfikacji 750 75023 § 453.

9. W przypadku konieczności korekty podatku VAT:

a) jednostka składa niezwłocznie korektę deklaracji, następnie przekazuje na wyodrębniony rachunek środki z tytułu VAT należnego (kasowo) wynikające z danej korekty; w przypadku braku środków kwotę pokrywa Gmina Wałbrzych z klasyfikacji 750 75023 § 453.

b) Jednostka nie przekazuje na rachunek Gminy odsetek w przypadku złożenia korekty deklaracji, odsetki zostają wyliczone w momencie złożenia deklaracji Zbiorczej do US i pokrywane są przez Gminę Wałbrzych.

10. Środki z tytułu VAT należnego, które wpłynęły po złożeniu korekty deklaracji przekazywane są do Gminy (organ), jako zrealizowane dochody.

11. Gmina nie przekazuje do jednostek budżetowych środków z tytułu rozliczeń – podatek VAT do zwrotu.

12. Gmina przekazuje do zakładu budżetowego środki z tytułu rozliczeń podatku VAT – po rozliczeniu zbiorczej deklaracji/ rozliczeniu się z urzędem skarbowym.

13. 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 częstkowa: 01/2019/UM/deklaracja częstkowa,

deklaracja korekta 01/2019/UM/Korekta deklaracji 1

odsetki 01/2019/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 ustalenia stanów rozliczeń za dany okres podatkowy zgodnie z rejestrami zakupów i sprzedaży (odrębnie do poszczególnych rachunków bankowych).

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 w szczególności:

a) VAT naliczony podlegający odliczeniu,

b) kwotę podatku VAT należnego Urzędowi Skarbowemu przelanego do Gminy, w przypadku Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu także VAT należnego zrefundowanego do Biura Finansowego (który został pokryty z Klasyfikacji 750 75023 § 453)

2) Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

a) VAT należny podlegający odprowadzeniu

b) kwotę podatku VAT rozliczonego z Urzędem Skarbowym (wyksięgowanie 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 naliczonego na podstawie informacji z Gminy.

4. W planie kont jednostki zobowiązane są wprowadzić konto 222 analityka rozrachunki z tytułu podatku VAT służące do wyksięgowania kwoty podatku VAT należnego za miesiące/lata ubiegłe, które wpłynęły na konto po złożeniu deklaracji.

5. W planie kont jednostki zobowiązane są wprowadzić konto 141 w celu przeksięgowania środków między rachunkiem podstawowym a subkontem Split Payment.

6. W dacie otrzymania informacji od Gminy o rozliczeniu podatku VAT w deklaracji zbiorczej -VAT należy przenieść na konto 800 (na podstawie polecenia księgowania).

7. Korekty podatku VAT naliczonego w latach ubiegłych oraz korekty roczne podatku VAT za rok ubiegły po stronie wydatkowej księgowane są w klasyfikacji 750 75023 § 453.

8. Przyjmuje się następujące wzorce księgowania:

1) Ewidencjonowanie sprzedaży w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w jednostkach budżetowych z wyłączeniem Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu (Wzór 1)

2) Ewidencjonowanie sprzedaży w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w Urzędzie Miejskim w Wałbrzychu (Wzór 2)

3) Ewidencjonowanie zakupów w księgach rachunkowych w jednostkach budżetowych (Wzór 3)

4) Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w samorządowym zakładzie budżetowym (Wzór 4)

5) Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w Gminie (Wzór 5)

6) Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych korekty rocznej podatku VAT za rok ubiegły dotyczy tylko Gminy Wałbrzych Deklaracja zbiorcza (Wzór 6)

7) Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych jednostek korekty podatku VAT naliczonego w latach ubiegłych (zmniejszenie kwota „-”; zwiększenie kwota „+”) (Wzór 7)

Wzór 1. Ewidencjonowanie sprzedaży w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w jednostkach budżetowych z wyłączeniem Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.

Ewidencja księgowa w jednostce z wyłączeniem Urzędu Miejskiego - sprzedaż

Lp.	Opis	WN	MA
1	F-ra sprzedażowa netto (przychody według podziałek)	221 202	720/760
2	Podatek VAT należny	221 202	225/wg stawek
3	Wpływ należności	130	221 202
4	Wpływ należności VAT	130 VAT	221 202
5	Przekazanie do budżetu zrealizowanych dochodów netto	222	130
6	Automatyczny przelew środków na wyodrębniony rachunek VAT (Split Payment)	141	130/VAT
7	Wpływ Środków na wyodrębniony rachunek VAT (Split Payment)	130/VAT	141
8	Przekazanie do BRV na rachunek VAT- VAT należny wykonany KASOWO do dnia złożenia deklaracji cząstkowej	225	130/VAT
9	Przypis wpłaconego VAT należnego za miesiąc/lata ubiegłe (po złożeniu deklaracji)	225	760
10	Przekazanie do BB na Organ VAT należny, za miesiąc/rok ubiegły po złożeniu deklaracji za dany miesiąc	222/VAT	130/VAT
11	Sprawozdanie Rb 27-S przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych netto+VAT należny który wpłynął po przekazaniu deklaracji cząstkowej VAT-7 oraz przekazaniu VAT należnego na rachunek BRV	800 fundusz jednostki	222 222/VAT

Wzór 2. Ewidencjonowanie sprzedaży w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w Urzędzie Miejskim w Wałbrzychu.

Ewidencja księgowa w jednostce Urząd Miejski- sprzedaż

Lp.	Opis	WN	MA
1	F-ra sprzedażowa netto (przychody według podziałek)	221	720/760
2	Podatek VAT należny	221	225/wg stawek
	Przeniesienie należnego podatku VAT z poszczególnych stawek	225/wg stawek	225/06
3	Wpływ należności netto	130	221
4	Wpływ należności VAT	130 VAT	221
5	Przekazanie do budżetu zrealizowanych dochodów netto	222	130
6	Automatyczny przelew środków na wyodrębniony rachunek VAT Split Payment	141	130/VAT
7	Wpływ przelanych środków na wyodrębniony rachunek VAT Split Payment	130/VAT	141

8	Przekazanie do BRV na rachunek VAT- środków zgromadzonych na subkoncie Split Payment do wysokości VAT należnego wykazanego w deklaracji za dany miesiąc	225/06	130/VAT
9	Sprawozdanie RB 27-S Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów (netto)	800 fundusz jednostki	222
10	Przekazanie z rachunku bieżącego zaległego VAT należnego za poprzedni miesiąc roku bieżącego (refundacja do wysokości wydatków za § 453 przelew do BF)	225/06	130 VAT
11	Przekazanie na rachunek Gminy (organ) zapłaconego przez Split Payment podatku VAT za lata ubiegłe (saldo na koniec 2018 roku oraz wpłaty w 2019 r. dot. 2018 roku)	222	130/VAT
LATA UBIEGŁE			
7*	Przypis wpłaconego VAT za rok ubiegły-VAT	225/06	760
8*	Wpływ należności netto za lata ubiegłe	130	221
9*	Wpływ VAT należny za lata ubiegłe	130 VAT	221
10*	Przekazanie na Organ VAT należny za lata ubiegłe	222	130/VAT
11*	Sprawozdanie RB 27-S zrealizowanych dochodów budżetowych netto+VAT należny za lata ubiegłe	800 fundusz jednostki	222
* dotyczy lat ubiegłych			

Wzór 3. Ewidencjonowanie zakupów w księgach rachunkowych w jednostkach budżetowych.

Ewidencja księgowa w jednostce- zakup

Lp.	Opis	WN	MA
1	Wpływ środków z budżetu – zasilenie brutto	130	223
2	Faktura zakupowa bez VAT do odliczenia	Zespół „4” „080” „7”	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 do BRV na rachunek VAT- VAT należny- brakującej części VATu należnego za dany m-c na podstawie informacji od BRV § 4530	761	130
6*	Odsetki od podatku	751	130
7	Przeksięgowanie kwoty podatku VAT na podstawie informacji z GMINY	800/VAT	225/ wg sposobu odliczenia
8	Sprawozdanie RB 28S- przekięgowanie zrealizowanych wydatków zgodnie z polityką rachunkowości	223	800
9*	Wpływ podatku VAT należnego za poprzednie miesiące roku bieżącego §453 z rachunku BDN dochody	130	761
10	Zwrot przelewu dokonanego metodą Split Payment brutto	130	201
11	Przelew automatyczny na rachunek Split Payment VAT	141	130

12	Przelew automatyczny wpływ na rachunek Split Payment VAT	130	141
13	Zapłata kolejnej faktury brutto	201	130
14	Przelew automatyczny z rachunku Split Payment VAT na rachunek bieżący	141	130
15	Wpływ z rachunku Split Payment na rachunek bieżący	130	141
* dotyczy tylko Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu			

Wzór 4. 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
4	Automatyczny przelew środków na wyodrębniony rachunek VAT (Split Payment)	141	131
5	Wpływ Środków na wyodrębniony rachunek VAT (Split Payment)	131	141

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	Przelew automatyczny z rachunku Split Payment VAT na rachunek bieżący	141	131
5	Wpływ z rachunku Split Paymeny na rachunek bieżący	131	141
6	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

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 5. Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w Gminie.

Ewidencja księgowa w Gminie

Lp.	Opis	Wn	Ma
1	Przejęcie należności VAT naliczonego od jednostek wg analityki na podmioty na podstawie deklaracji cząstkowej VAT:		
	podatek VAT naliczony wynikający z deklaracji cząstkowej	240	800 VAT
2	Wpływ VAT należny za dany miesiąc od jednostek oraz uzupełnienie brakujących środków z § 453 przez Gminę	130	240
3	Wpływ odsetek z tytułu korekty deklaracji zbiorczej	130	225/zbiorczy
4	Przelew automatyczny na rachunek Split Payment VAT	141	130
5	Przelew automatyczny wpływ na rachunek Split Payment VAT	130	141
6	Zaksięgowanie deklaracji VAT cząstkowej od jednostek (persaldo deklaracji – podatek VAT należny) w groszach VAT do zapłaty	240	225/zbiorczy
7	Zaksięgowanie deklaracji VAT cząstkowej od jednostek (persaldo deklaracji – podatek VAT należny) w groszach VAT do zwrotu	225/zbiorczy	240
8	Zaokrąglenie deklaracji do pełnych złotych	225/zbiorczy 240/zaokrąglenia	240/zaokrąglenia 225/zbiorczy
9	Zapłata deklaracji zbiorczej/odsetki	225/zbiorczy	130
10	Przekazanie środków pochodzący z rozliczenia deklaracji zbiorczej/zwrot VAT z US	222VAT	130
11	Przeksięgowanie dochodów na podstawie sprawozdania RB 27s	800 fundusz jednostki	222VAT

Ewidencja księgowa korekt deklaracji w Gminie za lata ubiegłe

1	Korekta deklaracji za lata ubiegłe VAT należnego na zmniejszenie księgowanie "-"	240	225/zbiorczy
	Wpływ VAT należny wynikający z korekty deklaracji (zwrot z US lub przelew z BF z § 453 w przypadku wystąpienia persalda na deklaracji jednostkowej)	130	225/zbiorczy
	Zwrot do jednostki VAT należny wynikający z korekty deklaracji (zwrot do BF) refundacja wydatków z paragrafu 453	240	130
2	Korekta podatku VAT naliczony zwiększenie wynikające z korekty deklaracji cząstkowej	240	800 VAT
	Przeksięgowanie na podstawie korekty deklaracji jednostki związku z VAT naliczonym - zwiększenie	225/zbiorczy	240
	Zwrot z US	130	225/zbiorczy
	Przekazanie środków podchodzących z rozliczenia deklaracji zbiorczej/zwrot VAT z US	222VAT	130
	Przeksięgowanie dochodów na podstawie sprawozdania RB 27s	800 fundusz jednostki	222VAT
3	Wpływ z BF w związku z korektą deklaracji dotyczącą VAT naliczony - zmniejszenie (nienależnie odliczony) uzupełnienie z § 453 dotyczy wszystkich jednostek	130	240
	Wpływ od jednostki w związku z korektą deklaracji dotyczącą VAT należny zwiększenie		

	Przebieganie na podstawie korekty deklaracji jednostki w związku z VAT naliczonym - zmniejszenie oraz VAT należny - zwiększenie	240	225/zbiorczy
4	Wpływ odsetek	130	225/zbiorczy
5	Przelew automatyczny na rachunek Split Payment VAT	140	130
6	Przelew automatyczny wpływ na rachunek Split Payment VAT	130	140
7	Zaokrąglenie korekty deklaracji do pełnych złotych	225/zbiorczy 240/zaokrąglenia	240/zaokrąglenia 225/zbiorczy
8	Zapłata korekty deklaracji zbiorczej/odsetki	225/zbiorczy	130
9	Przekazanie środków podchodzących z rozliczenia korekt deklaracji zbiorczej/zwrot VAT z US	222VAT	130
10	Przebieganie dochodów na podstawie sprawozdania RB 27s	800 fundusz jednostki	222VAT

Wzór 6. Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych korekty rocznej podatku VAT za rok ubiegły dotyczy tylko Gminy Wałbrzych deklaracja zbiorcza.

Lp.	Opis	Wn	Ma
1	Korekta roczna VAT zwiększająca podatek naliczony (na podstawie deklaracji zbiorczej za Styczeń):		
	a) pozostałe przychody operacyjne	225/zbiorczy	760
	b) wyksięgowanie korekty na fundusz obrotowy	800 fundusz obrotowy	225/zbiorczy
2	Korekta roczna VAT zmniejszająca podatek naliczony (na podstawie deklaracji zbiorczej):		
	a) pozostałe koszty operacyjne	761	225/zbiorczy
	b) wyksięgowanie korekty na fundusz obrotowy	225/zbiorczy	800 fundusz obrotowy

Wzór 7. Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych jednostek korekty podatku VAT naliczonego w latach ubiegłych (zmniejszenie kwota „-”; zwiększenie kwota „+”)

Lp.	Opis	Wn	Ma
1	Korekta podatku VAT naliczonego w latach ubiegłych (zmniejszenie kwoty VAT naliczonego „+”; zwiększenie kwoty VAT naliczonego „-”)	761	225
2	Wyksięgowanie kwoty VAT naliczony (zwiększenie) korekty na fundusz VAT na podstawie informacji o złożeniu korekty deklaracji VAT w Urzędzie Skarbowym	800/VAT	225
3	Przelew podatku VAT wynikającego z korekty VAT nie należnie odliczony (zmniejszenie)	225	130

§ 4. 1. Dochody jednostki w sprawozdaniu Rb - 27 S wykazuje się w kwotach netto oraz ujmuje się podatek VAT który wpłynął po złożeniu deklaracji częściowej do BRV i został pokryty z § 453 przez Gminę Wałbrzych.

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

3. Przyjmuje się, iż tylko w sprawozdaniu Rb-28 S Gminny 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 w jednostce z tytułu podatku VAT nie wpływa na dane wykazywane w sprawozdaniach jednostek Rb- Z i Rb –N.

6. Korekcie roczną księguje tylko Biuro rozliczeń podatku VAT, rejestru umów na podstawie deklaracji zbiorczej.

7. Biuro rozliczeń podatku VAT, rejestru umów sporządza sprawozdanie RB-27s, w którym wykazuje wartość podatku VAT pozostałą po rozliczeniu deklaracji zbiorczej oraz zwroty podatku VAT z Urzędu Skarbowego w klasyfikacji 758 75814 097.

8. Biuro rozliczeń podatku VAT, rejestru umów sporządza sprawozdanie Rb – N, w którym wykazuje podatek należny Gminie od Urzędu Skarbowego.

9. W Gminie – (organ) przyjmuje się wpływ podatku od jednostek oraz Biura rozliczeń podatku VAT, rejestru umów (Wn 133 Ma 901) jako dochód w klasyfikacji 75814.

10. Biuro rozliczeń podatku VAT, rejestru umów na koniec roku przeksięgowuje różnicę wynikającą z zaokrąglenia z deklaracji zbiorczej do pełnych złotych na konto 860.