

ZARZĄDZENIE NR 397/2022
PREZYDENTA MIASTA WAŁBRZYCH

z dnia 10 czerwca 2022 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.2021.217) 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.2020.342 tj 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, i ma zastosowanie po raz pierwszy przy zamknięciu roku i sporządzeniu bilansu za 2021 rok. i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.

§ 4. Traci moc zarządzenie Prezydenta Miasta Wałbrzycha nr **136/2019** z dnia 18.02.2019 w sprawie ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w Gminie Wałbrzych.

Prezydent Miasta Wałbrzycha

Roman Szelemej

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. Za sporządzenie cząstkowych deklaracji oraz jednolitych plików kontrolnych w JPK V7M odpowiadają jednostki podlegające centralizacji, w przypadku Gminy Wałbrzych deklaracje cząstkowe /pliki JPK oraz zbiorcza podlegająca przekazaniu do Urzędu Skarbowego sporządza wyodrębniona komórka organizacyjna w Urzędzie Miejskim - Biuro rozliczeń podatku VAT i rejestru umów (BRV)

5. 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 cząstkowej, 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 cząstkowa, brakujące środki uzupełnia Gmina Wałbrzych z klasyfikacji 750 75023 § 453.

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

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

8. Do końca 2021 roku

- 1) W przypadku Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu roku Biuro Dochodów Niepodatkowych przekazuje środki zgromadzone na subkoncie Split Payment z tytułu podatku VAT do wysokości VAT należnego wynikającego ze sporządzonej deklaracji cząstkowej za dany miesiąc, na podstawie informacji/kopii deklaracji cząstkowej od Biura rozliczeń podatkowych VAT, rejestru umów. W przypadku braku wystarczających środków zgromadzonych na subkoncie Split Payment z tytułu VAT należnego za miesiąc, którego dotyczy deklaracja cząstkowa, brakujące środki uzupełnia Gmina Wałbrzych z klasyfikacji 750 75023 § 453.
- 2) 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.
- 3) Środki z tytułu VAT należnego, które wpłynęły po złożeniu korekty deklaracji przekazywane są do Gminy (organ), jako zrealizowane dochody

9. począwszy od 2022 roku

- 1) W przypadku Urzędu Miejskiego po sporządzeniu deklaracji VAT za poszczególne miesiące 2022 roku Biuro Dochodów Niepodatkowych (BDN) na podstawie informacji z Biura Rozliczeń podatku VAT, rejestru umów (BRV) o wysokości Podatku VAT należnego wynikającego z deklaracji cząstkowej za dany miesiąc, występuje do Biura Finansowego (BF) o przekazanie brakującej kwoty podatku VAT z klasyfikacji 750 75023 § 453. Następnie przekazuje cały VAT należny w tym uregulowany przez kontrahentów wg stanu na dzień 20 dnia każdego miesiąca plus brakującą kwotę podatku VAT z BF na wyodrębniony rachunek bankowy VAT.
- 2) W przypadku uregulowania należności przez kontrahenta po 20 - terminie, o którym mowa w punkcie 9. VAT należny należy zwrócić do BF

10. W przypadku konieczności korekty podatku VAT:

- 1) 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.
- 2) 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.

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 cząstkowa: 01/2019/UM/deklaracja cząstkowa,
deklaracja korekta 01/2019/UM/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 240 „pozostałe rozrachunki z tytułu VAT GW”, jednak w ciągu roku dopuszczalne jest księgowanie w ramach 225 „Rozrachunki z tytułu VAT”, analityka według stawek podatku VAT bądź wg sposobu odliczenia. W przypadku księgowania przez jednostkę w ciągu roku na koncie 225 to:

- 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 zrefundowany do Biura Finansowego (który został pokryty z Klasyfikacji 750 75023 § 453)
 - c) Przeksięgowanie VAT należnego za XII danego roku nie przekazanego do BRV do końca roku na konto 240 pozostałe rozrachunki z tytułu VAT GW.
- 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).
- 3) Na stronie MA konta 240 ujmuje się w szczególności:
 - a) VAT należnego za XII danego roku nie przekazanego do BRV do końca roku

2. W przypadku rezygnacji przez jednostkę z księgowania w ramach konta 225 „Rozrachunki z tytułu VAT” funkcję konta 225 przejmuje konto 240 „pozostałe rozrachunki z tytułu VAT GW”

3. Konto 225/.... „Rozrachunki z tytułu VAT”, w jednostkach może wykazywać dwustronne saldo w ciągu roku.

4. konto 225/.... „Rozrachunki z tytułu VAT”, w jednostkach na koniec roku może wykazać saldo winien - VAT naliczony podlegający odliczeniu z tyt. korekt nie rozliczonych z Urzędem Skarbowym przez BRV,

5. konto 240/.... „pozostałe rozrachunki z tytułu VAT GW” na koniec roku powinno wykazywać saldo MA - VAT należny za XII danego roku nie przekazanego do BRV do końca roku.

6. 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.

7. 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.

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

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

10. 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.

11. 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 lub 240/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 lub 240	130/VAT
9	Przypis wpłaconego VAT należnego za miesiąc/lata ubiegłe (po złożeniu deklaracji) * dot. XII danego roku przy skorzystaniu z poz. 12	225 lub 240*	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
12	W przypadku księgowania w ciągu roku na koncie 225. przebieganie VAT należnego za XII danego roku nie przekazanego do BRV do końca roku	240	225/wg stawek

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
3	Przeniesienie należnego podatku VAT, z poszczególnych stawek na rozrachunki z budżetem	225/wg stawek	225/06
4	Wpływ należności netto	130	221
5	Wpływ należności VAT	130 VAT	221
6	Przekazanie do budżetu zrealizowanych dochodów netto	222	130
7	Automatyczny przelew środków na wyodrębniony rachunek VAT Split Payment	141	130/VAT
8	Wpływ przelanych środków na wyodrębniony rachunek VAT Split Payment	130/VAT	141
9	Wpływ brakującego VAT należnego z BF na podstawie otrzymanej informacji o wysokości VAT należnego wynikającego z deklaracji cząstkowej Urzędu Miejskiego za dany miesiąc	130/VAT	760
10	Przekazanie do BRV na rachunek VAT- VAT należnego wykazanego w deklaracji za dany miesiąc, zgodnie z przekazaniem do BDN rejestrem sprzedaży za dany miesiąc	225/06	130/VAT
11	Sprawozdanie RB 27-S Przebieganie zrealizowanych dochodów (netto)	800 fundusz jednostki	222
12	Przekazanie z rachunku bieżącego zaległego VAT należnego za poprzedni miesiąc roku bieżącego (refundacja do wysokości wydatków za § 453 przelew do BF)	760	130 VAT
13	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
14	Przebieganie VAT należnego za XII danego roku nie przekazanego do BRV do końca roku (począwszy od 2021 roku)	225	240

15	Przebieganie VAT nieuregulowanego (dotyczy roku 2021 i lat wcześniejszych)	225/06	800/VAT
LATA UBIEGŁE			
7*	Przypis wpłaconego VAT za rok ubiegły-VAT - dot XII/2021 r.	240	760
8*	Przebieganie salda konta 240 nieuregulowanego podatku VAT za m-c XII/2021 r.	800 VAT	240
9*	Przypis wpłaconego VAT za lata ubiegłe	225/06	760
10*	Przebieganie salda konta 225/06 na koniec roku	800 VAT	225/06
11*	Wpływ należności netto za lata ubiegłe	130	221
12*	Wpływ VAT należny za lata ubiegłe	130 VAT	221
13*	Przekazanie na Organ VAT należny za lata ubiegłe	222	130/VAT
14*	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 lub 240/ wg sposobu odliczenia	201
4	Zapłata faktury brutto	201	130 (wg podziałek klasyfikacji)
5*	Przekazanie do BRV na rachunek VAT lub do BDN - VAT należny- brakującej części VATu należnego za dany m-c na podstawie informacji od BRV lub BDN § 4530	761	130
6*	Przekazanie do BRV zaokrążeń kosztowych § 4530	761	130
7*	Odsetki od podatku	751	130
8	Przebieganie kwoty podatku VAT na podstawie informacji z GMINY	800/VAT	225 lub 240/ wg sposobu odliczenia
9	Sprawozdanie RB 28S- przebieganie zrealizowanych wydatków zgodnie z polityką rachunkowości	223	800
10*	Wpływ podatku VAT należnego za poprzednie miesiące roku bieżącego §453 z rachunku BDN dochody	130	761
11	Zwrot przelewu dokonanego metodą Split Payment brutto	130	201
12	Przelew automatyczny na rachunek Split Payment VAT	141	130
13	Przelew automatyczny wpływ na rachunek Split Payment VAT	130	141
14	Zapłata kolejnej faktury brutto	201	130
15	Przelew automatyczny z rachunku Split Payment VAT na rachunek bieżący	141	130

16	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” lub 240 „pozostałe rozrachunki z tytułu VAT GW”
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 lub 240 pozostałe rozrachunki z tytułu VAT GW	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

Rozliczenia z tytułu podatku VAT z Gminą

Lp.	Opis	Wn	Ma
1	Przekazanie podatku VAT należnego do Gminy	225 „Rozrachunki z tytułu VAT lub 240 „pozostałe rozrachunki z tytułu VAT GW”	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 lub 240 .../	225 lub 240.../ 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 częściowej VAT:		
	podatek VAT naliczony wynikający z deklaracji częściowej	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 częściowej od jednostek (persaldo deklaracji – podatek VAT należny) w groszach VAT do zapłaty	240	225/zbiorczy
7	Zaksięgowanie deklaracji VAT częściowej od jednostek (persaldo deklaracji – podatek VAT) w groszach VAT do zwrotu	225/zbiorczy	240
	Zasilenie na zaokrąglenia kosztowe	130	225
8	Zaokrąglenie deklaracji przychodowe	225	760
8	Zaokrąglenie deklaracji Kosztowe	761	225
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 częściowej	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 kosztowe	130	225/zbiorczy
	Zaokrąglenie korekty deklaracji do pełnych złotych przychodowe § 079	225/zbiorczy	761
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.
11. Na koniec roku konta 800 VAT oraz 240 „pozostałe rozrachunki z tytułu VAT GW” podlega wzajemnym wyłączeniom z jednostkami