

Zarządzenie Nr 0050.42.2020

Wójta Gminy Krokowa

z dnia 12.02.2020 roku

**w sprawie zmiany zarządzenia Nr FIN. 837.VII.2018 Wójta Gminy Krokowa w sprawie
wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości**

Na podstawie art.53 ust.2 ustawy z dnia 27.08.2009 roku – o finansach publicznych
w związku z rozdziałem 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2019
poz.351)

Zarządzam, co następuje:

§ 1.

Załącznik nr 8 - **Instrukcja ewidencji księgowej podatku VAT w scentralizowanym systemie rozliczeń** - do Zarządzenia nr FIN.837.VII.2018 Wójta Gminy Krokowa z dnia 12.01.2018 roku, otrzymuje następujące brzmienie:

**Instrukcja ewidencji księgowej podatku VAT w scentralizowanym systemie rozliczeń
(załącznik nr 8)**

§1.

1. Na podstawie Zarządzenia Nr FIN.440.VII.2016 Wójta Gminy Krokowa z dnia 17.08.2016 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Krokowa zostały ustalone procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Krokowa.
2. Podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) zarejestrowanym w urzędzie skarbowym jest Gmina Krokowa, zwana dalej „gminą”. Gmina rozlicza się z urzędem skarbowym z czynności opodatkowanych Urzędu Gminy Krokowa oraz pozostałych jednostek budżetowych.
3. Gmina rozliczając podatek VAT wypełnia za poszczególne miesiące deklarację podatkową VAT -7 na podstawie miesięcznych deklaracji częściowych składanych przez poszczególne jednostki.
4. Kasowe rozliczenia z tytułu podatku VAT z urzędem skarbowym są dokonywane za pomocą rachunku budżetu gminy (133) i ewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu gminy.
5. Ewidencja dokonywanej sprzedaży jest prowadzona zarówno na podstawie wystawionych faktur, jak i na podstawie innych dokumentów finansowych, w tym dokumentów finansowych sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.
6. Gmina nie przekazuje do jednostek budżetowych środków z tytułu rozliczeń – podatek VAT do zwrotu.

§2.

1. Jednostki inne niż urząd gminy zobowiązane są do zaplanowania środków na zapłatę podatku VAT.
2. Jednostki przekazują do Gminy środki tytułu podatku VAT –do zapłaty (w groszach) w terminie do 15 dnia następującego miesiąca w oparciu o deklarację częściową. 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.

3. 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 dla rachunków bankowych, dochody na wydzielonym rachunku bankowym –art.223 uofp
4. Jednostki dostosowują ewidencję do swoich potrzeb.

§3.

W planie kont jednostki zobowiązane są prowadzić konto 225 „Rozrachunki z tytułu VAT, analityka według stawek podatku VAT bądź według 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.

3. Konto 225 „Rozrachunki z tytułu podatku VAT „ może wykazywać dwustronne saldo.

4. W planie kont jednostki zobowiązane są wprowadzić konto 800 – Fundusz jednostki –z tytułu podatku VAT - służące do wyksięgowania kwoty podatku VAT należnego i naliczonego na podstawie informacji z Gminy o rozliczeniu VAT.

§4.

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 gminie.

Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w jednostkach budżetowych

Ewidencja księgowa w jednostce –sprzedaż opodatkowana

Lp.	Opis	WN	MA
1	Faktura sprzedażowa netto (przychody według podziałek klasyfikacji)	221	720/760
2	Podatek VAT należny	221	225
3	Wpływ należności całość zapłaty netto	130	221
4	Wpływ należności całość zapłaty VAT	130 VAT	221

5	Przekazanie do budżetu zrealizowanych dochodów (brutto) , z wyjątkiem Urzędu Gminy	222	130 –netto 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)	800	222

Ewidencja księgową w jednostce –zakupy do odliczenia

Lp	Opis	WN	MA
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	201
4	Zapłata faktury brutto	201	130 (wg podziałek klasyfikacji)
Rozliczenie podatku VAT według deklaracji cząstkowej			
1.	Przekazanie na rachunek Gminy środków z tytułu podatku VAT wykazanego do zapłaty w cząstkowej deklaracji (w groszach), paragraf 4530 we właściwej klasyfikacji, z wyjątkiem Urzędu Gminy	225 (VAT należny)	130 (wg podziałek klasyfikacji)
2.	Ewidencja z tytułu zaokrągleń podatku VAT należnego	130 (wg podziałek klasyfikacji § 0970)	760
3.	Przebieganie kwoty podatku VAT na podstawie informacji z Gminy	800 VAT	225
4.	Sprawozdanie Rb-28 S – przebieganie zrealizowanych wydatków	223	800

Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w organie

Ewidencja księgowa w Gminie –jednostek innych niż Urząd Gminy

Lp	Opis	WN	MA
1	Przejęcie zobowiązań od jednostek innych niż Urząd Gminy wg analityki na podmioty na podstawie deklaracji częściowej VAT:		
	A) podatek VAT należny	240 /wg jednostek	224 /wg jednostek
	B) podatek VAT naliczony	224 /wg jednostek	240 / wg jednostek
2	Wpływ środków od jednostek (persaldo deklaracji częściowej w groszach	133	240 / wg jednostek
3	Zapłata do Urzędu Skarbowego podatku VAT należnego	224/	133
4	Rozliczenie podatku VAT należnego i naliczonego między jednostkami według deklaracji zbiorczej	224 /wg jednostek	224/ wg jednostek
5.	Wyksięgowanie różnic między podatkiem VAT naliczonym i należnym		
	a) nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	224/wg jednostek	240/wg jednostek
	b) nadwyżka podatku należnego nad naliczonym	240/wg jednostek	224/wg jednostek
6.	Wpływ zwrotu podatku naliczonego od Urzędu Skarbowego	133	224
7.	Wyksięgowanie różnic wynikających z zaokrążeń (zaokrąglenie w górę)	224	901
8.	Wyksięgowanie różnic wynikających z zaokrążeń (zaokrąglenie w dół)	901	224

**Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w organie
Ewidencja księgowa w Gminie –Urzędu Gminy jako jednostki**

Gmina prowadzi rozliczenie VAT z jednostkami organizacyjnymi gminy, przy czym wpływy ze sprzedaży opodatkowanej urzędu gminy wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu gminy (konto 133) natomiast zakupy związane ze sprzedażą opodatkowaną są realizowane w formie bezpośrednich wypłat z konta wydatków Urzędu Gminy (konto 130).

Lp	Opis	WN	MA
1	Rozliczenie VAT należnego na podstawie deklaracji cząstkowej VAT-Urzędu Gminy:	901	224
2.	Rozliczenie VAT naliczonego na podstawie deklaracji cząstkowej VAT-Urzędu Gminy (w części podlegającej zmniejszeniu o VAT naliczony) :	224	901
3	Zapłata do Urzędu Skarbowego podatku VAT należnego	224	133
4.	Zakwalifikowany do zwrotu podatek VAT na podstawie deklaracji VAT -7	224	901
5.	Zwrot VAT na rachunek bankowy Gminy– nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	133	224

Opis konta 240 – Pozostałe rozrachunki uzupełnia się o rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT, które służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT innymi niż Urząd Gminy.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się na podstawie miesięcznych deklaracji VAT -7 jednostek organizacyjnych kwoty VAT podlegających odprowadzeniu do urzędu skarbowego oraz VAT podlegający zwrotowi w korespondencji z kontem 224. Na stronie Wn ujmuje się również przelewy zwróconego przez urząd skarbowy VAT na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się przelewy VAT podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonane przez jednostki organizacyjne VAT, inne niż Urząd Gminy w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 tych jednostek , w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu podatek VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT -7 w korespondencji z kontem 224.

Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi, innymi niż Urząd Gminy z tytułu podatku VAT.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności od jednostek organizacyjnych z tytułu podatku VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek budżetu, a saldo Ma oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy, nierozliczonego z jednostkami organizacyjnymi innymi niż Urząd Gminy.

Opis konta 224 – uzupełnia się o rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu VAT. Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwiać ustalenie stanu należności z zobowiązań według tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

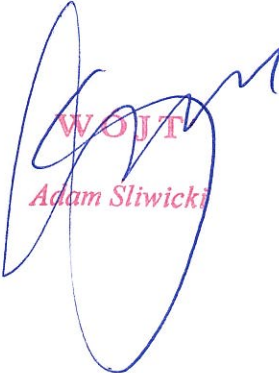
Na stronie Wn konta 224 ujmuje się przelewy VAT na rachunek urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT -7 sporządzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133,. Na stronie Wn ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT 7 .

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się przelewy zwrotów VAT przez urząd skarbowy w korespondencji z kontem 133

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT, a saldo Ma –stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT.

§ 5.

1. Dochody w sprawozdaniu Rb-27S wykazuje się w kwotach brutto.
2. Wydatki w sprawozdaniu jednostki Rb-28S wykazuje się w kwotach brutto.
3. Przyjmuje się, iż w sprawozdaniu Rb-28S jednostki może wystąpić paragraf 453 – podatek od towarów i usług (VAT)
4. Rozliczenie z tytułu podatku VAT nie wpływa na dane wykazywane w sprawozdaniach jednostek Rb-Z, w sprawozdaniu Rb-N wykazuje się podatek należny Gminie od Urzędu Skarbowego.
5. W Gminie –(organ) przyjmuje się wpływ podatku VAT jako dochód w klasyfikacji 75814.


WÓJT
Adam Sliwicki