

z dnia 10 stycznia 2020 roku

**w sprawie określenia zasady ewidencji oraz rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Urzędzie Gminy Perzów i na poziomie rozliczeń Gminy Perzów w związku z centralizacją rozliczeń.**

Na podstawie art. 8 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zmianami), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie 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 z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2017, poz. 1911 ze zmianami) zarządzam co następuje:

#### § 1

1. W celu zapewnienia poprawności i spójności ewidencji oraz rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Perzów i jej jednostkach organizacyjnych objętych centralizacją rozliczeń, ustala się zasady ewidencji księgowej w zakresie ewidencji podatku VAT w Urzędzie Gminy Perzów jako jednostce budżetowej oraz w Gminie Perzów określone w Załączniku nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

#### § 2

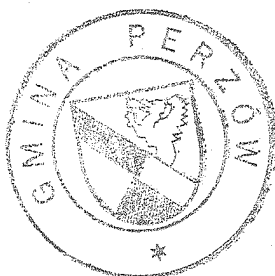
Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

#### § 3

Zobowiązuję pracowników oraz Dyrektorów/Kierowników gminnych jednostek organizacyjnych do zapoznania się z treścią niniejszego zarządzenia i jej przestrzegania, a ponadto uwzględniania jego zapisów w polityce rachunkowości jednostek oraz do informowania i składania propozycji aktualizacji dokumentacji.

#### § 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



WÓJT  
mgr Danuta Froń



**Zasady ewidencji oraz rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Urzędzie Gminy w Perzowie i na poziomie rozliczeń Gminy Perzów w związku z centralizacją rozliczeń.**

**I. Zasady ewidencji oraz rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Urzędzie Gminy Perzów.**

1. Ewidencję i rozliczenia podatku od towarów i usług VAT prowadzi się zgodnie z:

- Zarządzeniem nr Or.0050.88.2017 Wójta Gminy Perzów w sprawie w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości dla ewidencji księgowej budżetu Gminy Perzów oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Perzowie, ze zmianami,
- Zarządzeniem nr Or.0050.79.2016 Wójta Gminy Perzów w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Perzów i jej jednostkach budżetowych, ze zmianami,
- Zarządzeniem nr Or.0050.45.2018 Wójta Gminy Perzów w sprawie stosowanie mechanizmu podzielonej płatności (split payment), ze zmianami,

przy uwzględnieniu specyfiki podziału ewidencji księgowej na rejestry dochodów i wydatków w Urzędzie Gminy Perzów jako jednostce budżetowej oraz rejestru budżetu - Organu.

2. W związku z prowadzeniem ewidencji księgowej w wyodrębnionych rejestrach rachunkowych osobno dla dochodów i wydatków, ewidencja szczegółowa podatku od towarów i usług VAT w Urzędzie Gminy Perzów prowadzona jest odrębnie:

- w zakresie podatku należnego,
- w zakresie podatku naliczonego.

3. Rozliczenia podatku VAT w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej dokonuje Referat Finansów na podstawie ewidencji sprzedaży i zakupu, przy czym ewidencja (rejestr) zakupu generowany jest automatycznie z programu „Rejestr VAT” firmy U.I.Info-System Sp. J., natomiast ewidencja ( rejestr) sprzedaży jest drukowany automatycznie z programu „Rejestr VAT” firmy U.I.Info-System Sp. J., oraz z tytułu usług wodno-kanalizacyjnych jest drukowany z programu Zbyt Wody/Ścieków firmy Redsoft Robert Kryśka.

4. Ewidencja dochodów w Urzędzie Gminy w zakresie operacji gospodarczych podlegających rozliczeniom podatku od towarów i usług (VAT) prowadzona jest w kwotach netto, natomiast wydatków w kwotach brutto.

5. Ewidencja w zakresie dochodów.

1) Dochody z tytułu sprzedaży w ewidencji księgowej podlegają ujęciu:

- a) w kwotach netto na kontach przychodów wg odpowiedniej klasyfikacji budżetowej,
- b) podatek VAT należny na kontach rozrachunków z tytułu podatku VAT,
- c) należności na kontach rozrachunkowych z kontrahentami (odbiorcami) w kwotach brutto (kwotach należnych) wg poszczególnych transakcji.

2) Na koniec okresu sprawozdawczego klasyfikacja jest umniejszana o zaksięgowany na niej podatek VAT.

- 3) Wpłaty należności zgodnie z wyciągami bankowymi i raportami kasowymi, podlegają wprowadzeniu do ksiąg rachunkowych w celu dokonania rozliczeń poszczególnych należności na kontrahentów (odbiorców) oraz zaksięgowania w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.
- 4) Faktury sprzedaży wystawiane są przez Kasjera po uprzednim piśmie od pracownika merytorycznego. Faktury wystawiane są w programie "Rejestr VAT" firmy U.I. Info-system Sp.j., a wydrukowane kopie podlegają przekazaniu na stanowisko księgowości dochodowej. Referat Finansów otrzymuje faktury wraz z zestawieniem faktur do wystawienia w celu weryfikacji i uzgodnienia danych w rejestrze sprzedaży. Pracownik księgowości dochodowej ma możliwość elektronicznego zaczytywania wystawionych faktur z programu "Rejestr VAT" do programu "Księgowość budżetowa" firmy U.I. Info-system Sp.j. dokonując w powyższy sposób ich zaksięgowania w księgach rachunkowych. Możliwy jest również ręczny sposób dekretacji i zaksięgowania w księgach rachunkowych otrzymanej faktury sprzedaży.
- 5) Faktury sprzedaży na usługi wodno-kanalizacyjne wystawiane są przez inkasentów będących pracownikami Urzędu Gminy Faktury w programie "Zbyt Wody/Ścieków" firmy Redsoft Robert Kryśka na mobilnych kasach fiskalnych. Faktury wystawione na mobilnych kasach fiskalnych zaczytywane są do programu elektronicznie. Możliwy jest również ręczny sposób wystawienia faktury w systemie przez pracownika Referatu Ochrony Środowiska, Gospodarki Przestrzennej, Komunalnej, Rolnictwa i Oświaty. Referat Finansów pracuje na zbiorach elektronicznych w systemie. Pracownik księgowości dochodowej ma możliwość pobierania z systemu bankowego wyciągów do zaksięgowania płatności masowych na kontach indywidualnych kontrahentów. Pracownik księgowości budżetowej ma również możliwość ręcznego sposobu zaksięgowania w księgach rachunkowych otrzymanej wpłaty. Do programu "Księgowość budżetowa" firmy U.I. Info-system Sp.j. to jest do ksiąg rachunkowych, dane z programu "Zbyt Wody/Ścieków" wprowadzane są na podstawie zbiorczych dokumentów PK.

#### 6. Ewidencja w zakresie wydatków.

1) Faktury zakupu dotyczące działalności podlegającej w całości lub chociażby tylko w części odliczeniu podatku VAT, podlegają ujęciu w rejestrze zakupu i ewidencji księgowej wydatków w programie "Księgowość budżetowa" – w Referacie finansów w następujący sposób:

- a) koszty w wartości netto i odpowiednio podatek VAT naliczony (podlegający odliczeniu w 100% od należnego) na koncie rozrachunkowym (rozrachunki z tytułu podatku VAT) oraz odpowiednio na koncie rozrachunkowym zobowiązań wobec dostawców, wykonawców w kwotach brutto,
- b) w sytuacji kiedy następuje tylko częściowe odliczenie podatku VAT – koszty księgowane są w wartości netto powiększonej odpowiednio o wartość podatku VAT w części niepodlegającej odliczeniu,
- c) **dokonywane wydatki są klasyfikowane we właściwych dla wydatków działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej w wartości brutto.**

7. Ewidencję pozostałych dochodów budżetowych tj. niepodlegających przepisom ustawy o podatku VAT lub zwolnionych w całości od opodatkowania tym podatkiem, jak również wydatków i związanych z nimi kosztów niepodlegających w całości odliczeniu od podatku należnego prowadzi się w kwotach brutto odpowiednio dla klasyfikacji budżetowej.

8. Podatek VAT naliczony w wyniku korekt za lata ubiegłe, podlega przyjęciu na dochody Gminy Perzów w roku dokonania korekty i ujmowany jest w klasyfikacji rozdział 75814 § 0940 .

9. Kwota podatku naliczonego wynikająca z bieżących rozliczeń i korekt jest ujmowana na wpływy z różnych dochodów w rozdziale 75814 § 0970.

10. Rozliczeń podatku VAT naliczonego i należnego dokonuje się w miesiącu następującym po okresie rozliczeniowym ( danym miesiącu roku budżetowego), z wyjątkiem podatku naliczonego, który podlega odliczeniu od należnego w późniejszych okresach rozliczeniowych.

11. Pracownik księgowości dochodowej dokonuje przekazania do Organu-Centrali, kwoty podatku należnego wynikającego z deklaracji cząstkowej VAT-7 sporządzonej dla Urzędu Gminy Perzów w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu za który dokonywał rozliczenia podatku VAT. Przekazanie następuje na rachunek ogólny Organu lub na subkonto VAT.

12. W sytuacji kiedy wpłaty podatku należnego nie zabezpieczają kwoty podatku do przekazania do Centrali za dany okres rozliczeniowy, pracownik Referatu finansów zobowiązany jest do dokonania przekazania odpowiednio posiadanej kwoty podatku należnego. Przekazanie pozostałej do zapłaty kwoty podatku VAT należnego dokonuje się z konta wydatków z paragrafu 4530.

13. Przykładowe księgowania w rozliczeniach podatku VAT w Urzędzie Gminy w Perzowie.

1) Ewidencja sprzedaży opodatkowanej

- zestawienia przypisów i odpisów należności z ksiąg pomocniczych dotyczących sprzedaży opodatkowanej

Wn 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" – naliczona należność brutto z klasyfikacją budżetową.

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” lub konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”- naliczona należność netto.

Ma 225 „Rozrachunki z tytułu podatku VAT należnego” ( z paragrafem klasyfikacji budżetowej)

- wpływ należności kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym lub raportem kasowym

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” - subkonto dochodów – należność brutto, z klasyfikacją budżetową właściwą dla danego rodzaju dochodu.

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – należność brutto z klasyfikacją budżetową właściwą dla danego rodzaju dochodu.

2) Ewidencja zakupu( koszty, nakłady inwestycyjne) gdy podatek VAT podlega odliczeniu

- wpływ faktury VAT dotyczącej zakupów lub kosztów środków trwałych w budowie (inwestycji), zawierającej podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od należnego

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” – VAT naliczony podlegający odliczeniu (bez klasyfikacji)

Wn właściwe konto zespołu „4” lub 080 – wartość netto.

(w przypadku częściowego odliczenia podatku naliczonego do kosztów doliczamy część podatku naliczonego nie podlegającego odliczeniu)

Ma 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” – wartość brutto zobowiązania.

- zapłata zobowiązania (faktury VAT) dotycząca zakupów lub kosztów budowy środków trwałych (inwestycji)kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym

Wn 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” kwota brutto zobowiązania.

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto wydatków – zobowiązanie brutto ),  
klasyfikacja budżetowa właściwa dla danego rodzaju wydatku.

3) Przelew dochodów na rachunek budżetu gminy

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochodów).

4) Umniejszanie dochodów o zrealizowany podatek VAT

a) Wn 225-3 „Podatek VAT należny” – wartość podatku VAT należnego przypisana w danym miesiącu z klasyfikacją budżetową właściwą dla danego rodzaju dochodu,

Ma 225-2 „Rozrachunki z tytułu podatku VAT z Centralą” - wartość podatku VAT należnego przypisana w danym miesiącu z klasyfikacją budżetową właściwą dla danego rodzaju dochodu,

Operacja księgowana na klasyfikacji ze znacznikiem „M” (zwrot otrzymane, nieprzypisane), powoduje księgowanie na klasyfikacji odpisu podatku VAT z klasyfikacji właściwej dla danego rodzaju dochodu oraz zmniejsza kwotę dochodów otrzymanych – na klasyfikacji pozostają dochody netto.

b) Zapis techniczny do konta 130

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” - subkonto dochodów – ze znakiem minus całość VAT należnego za dany miesiąc obrachunkowy

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” - subkonto dochodów – ze znakiem minus całość VAT należnego za dany miesiąc obrachunkowy

5) Przelew podatku VAT należnego podlegającego odprowadzeniu do Centrali

Wn 225-2 „Rozrachunki z tytułu podatku VAT z Centralą (*bez klasyfikacji budżetowej*)

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” - subkonto dochodów (*bez klasyfikacji budżetowej*)

**Na koniec miesiąca obrachunkowego pracownik Referatu finansów dokonuje odprowadzenia całości zrealizowanego na dochodach podatku VAT należnego na konto Organu - Centrali.**

6) Podatek VAT naliczony - na koniec okresu sprawozdawczego (miesiąca) podlega przeksięgowaniu:

Wn 800 „Fundusz jednostki”

Ma 225-2 „Rozrachunki z tytułu podatku VAT z Centralą” (podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu)

**II. Zasady ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Centrali na poziomie Gminy Perzów w związku z centralizacją rozliczeń.**

1. Ewidencję w księgach rachunkowych Centrali dotyczącą rozliczeń podatku od towarów i usług z jednostkami organizacyjnymi objętymi centralizacją rozliczeń i z Urzędem Skarbowym prowadzi się w Referacie Finansów Urzędu Gminy w Perzowie w wyodrębnionym rejestrze ksiąg rachunkowych dla budżetu – Organu.

2. Księgowania rozliczeń dokonywane są za dany miesiąc w miesiącu następującym po miesiącu rozliczanym w wartościach podatku naliczonego i podatku należnego wynikającego z deklaracji częściowych składanych przez jednostki organizacyjne Gminy Perzów.

3. Wpływy podatku należnego ewidencjonowane są zgodnie z wyciągami bankowymi wystawionymi dla wyodrębnionego rachunku bankowego do rozliczeń podatku VAT a także dla rachunku bankowego podstawowego budżetu - Organu.

4. Różnice wynikające z zaokrągleń podatku do pełnych złotych wynikające z deklaracji zbiorczej Gminy Perzów odnoszone są odpowiednio na dochody lub na wynik na pozostałych operacjach niekasowych.

5. Podatek VAT naliczony w fakturach dostawców/wykonawców za miesiąc grudzień, których wpływ nastąpił w następnym roku budżetowym, nie może być na dzień bilansowy w myśl przepisów podatkowych potrącony z podatku VAT należnego, gdyż nie są jeszcze spełnione warunki do potrącenia - w bilansie wykazuje się w aktywach w pozycji należności od budżetów.

6. W sytuacji gdy Centrala nie będzie posiadała pełnego zabezpieczenia środków finansowych na zapłatę podatku VAT do Urzędu Skarbowego wynikającego z deklaracji VAT - 7 dla Gminy Perzów za dany miesiąc – Centrala występuje do Referatu Finansów o uzupełnienie brakujących środków na wyodrębniony do rozliczeń podatku VAT rachunek bankowy. Przekazanie środków do Centrali stanowi wydatki w § 4530.

7. Przykładowe księgowania w Centrali:  
( ewidencja na kontach bez klasyfikacji budżetowej)

- *zaksięgowanie podatku naliczonego wg deklaracji częściowych złożonych przez jednostki organizacyjne Gminy Perzów objęte centralizacją rozliczeń*

Wn 224 „Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT”

Ma 226 „Rozrachunki z jednostkami z tytułu podatku VAT ”- analityka wg jednostki

- *zaksięgowanie podatku należnego wg deklaracji częściowych złożonych przez jednostki organizacyjne Gminy Perzów objęte centralizacją rozliczeń*

Wn 226 „Rozrachunki z jednostkami z tytułu podatku VAT ”- analityka wg jednostki

Ma 224 „Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT”

- *odprowadzenie przez jednostki podatku należnego do Centrali*

Wn 133 „Rachunek budżetu” lub subkonto rozliczeń podatku VAT

Ma 226 „Rozrachunki z jednostkami z tytułu podatku VAT ”- analityka wg jednostki

- *przelew podatku należnego do urzędu Skarbowego*

Wn 224 „Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT”

Ma 133 „Rachunek budżetu” lub subkonto rozliczeń podatku VAT

- *wpływ z Urzędu Skarbowego nadwyżki podatku naliczonego nad należnym*

Wn 133 „Rachunek budżetu” lub subkonto rozliczeń podatku VAT”

Ma 224 „Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT”

- *przyjęcie na dochody zwrotu podatku VAT z Urzędu Skarbowego*

Wn 226 „Rozrachunki z jednostkami z tytułu podatku VAT ” lub konto 224 „Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT”

Ma 901 „Dochody budżetowe”.

8. Przyjmuje się następujące zasady rozliczeń finansowych Gminy Perzów z gminnymi jednostkami organizacyjnymi objętymi centralizacją rozliczeń:

Jednostki budżetowe, Urząd Gminy

- a) Gminne jednostki organizacyjne dokonują przekazania przelewem kwoty podatku VAT należnego wynikającego z deklaracji częściowej VAT-7 na rachunek podstawowy lub wyodrębniony rachunek do rozliczeń podatku VAT dla Gminy Perzów – Centrali w terminach określonych do złożenia deklaracji w procedurach zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Perzów w scentralizowania zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Perzów i jej jednostkach budżetowych ze zmianami. Przelew powinien zawierać zapis „VAT za m-c...../rok ..... nazwę jednostki wpłacającej”.
  - b) W sytuacji kiedy wpłaty podatku należnego nie zabezpieczają kwoty podatku do przekazania do Centrali za dany okres rozliczeniowy, jednostka zobowiązana jest do dokonania przekazania odpowiednio posiadanej kwoty podatku należnego. Pozostałą do zapłaty kwotę podatku VAT należnego jednostka zobowiązana jest przekazać z chwilą jej otrzymania ( przekazując należy zaznaczyć jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy wpłata).
9. Przyjmuje się następujące zasady ujęcia dochodów i wydatków związanych z podatkiem VAT w sprawozdawczości budżetowej.
- a) Podatek VAT do zwrotu przez Urząd Skarbowy, wynikający z rozliczenia deklaracji VAT-7 dla Gminy Perzów podlega ujęciu w sprawozdaniu Rb-N za dane okresy sprawozdawcze.
  - b) Należności z tytułu podatku VAT należnego występujące na kontach rozrachunkowych Centrali do rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi jak i zobowiązania jednostek w stosunku do Centrali z tytułu podatku VAT należnego występujące na kontach rozrachunkowych w jednostkach stanowią wewnętrzne rozliczenia w ramach centralizacji. W związku z powyższym nie podlegają ujęciu w sprawozdaniu Rb-N.
  - c) Ujęciu w sprawozdaniach Rb-N jednostek organizacyjnych, podlegają należności od kontrahentów w wartościach brutto ( tj. łącznie z podatkiem vat ).
  - d) W związku z przyjęciem zasady ewidencji wydatków w wartościach brutto i dochodów w wartościach netto w sprawozdaniach Rb-28S wykazuje się wydatki w wartościach brutto a w sprawozdaniach Rb 27S wykazuje się dochody w wartościach netto.

**III. Zasady ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w gminnych jednostkach budżetowych w związku z centralizacją rozliczeń.**

1. Kierownicy gminnych jednostek budżetowych zobowiązani są do przyjęcia i stosowania analogicznych rozwiązań, dotyczących zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w swoich jednostkach z uwzględnieniem specyfiki danej jednostki budżetowej.

mgr Dariusz Proń