

ZARZĄDZENIE NR 85/19

WÓJTA GMINY KOŁAKI KOŚCIELNE

z dnia 31 grudnia 2019 r.

w sprawie ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w Gminie Kołaki Kościelne

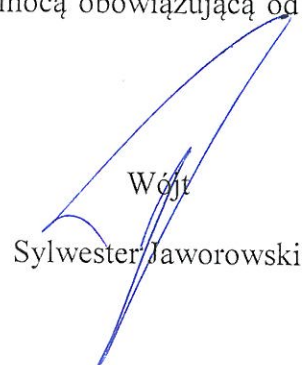
Na podstawie art. 8 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz rozporządzenia ministra finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, 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 Kołaki Kościelne i Skarbnikowi Gminy Kołaki Kościelne.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 roku.

Wójt
Sylwester Jaworowski



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 budżetowych w kwotach brutto.

2. Środki na zapłatę należnego podatku VAT należy planować (ująć) w planie wydatków budżetowych Urzędu Gminy.

3. Jednostki organizacyjne gminy, o których mowa w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 18/16 Wójta Gminy Kołaki Kościelne i z dnia 22 listopada 2016 r., są zobowiązane do zaplanowania środków na zapłatę należnego podatku VAT i przekazania informacji do Wójta Gminy, w celu ujęcia w budżecie gminy. Jednostki organizacyjne mają obowiązek przedłożenia informacji, o której mowa powyżej, w terminach zapewniających dokonanie zmiany planu finansowego i terminowych płatności tego podatku.

§ 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.

2. Księgowanie w jednostkach budżetowych objętych centralizacją (przy założeniu prowadzenia w każdej jednostce oraz przekazywania „częściowego rejestru VAT” i cząstkowej deklaracji VAT – 7, co miesiąc do jednostki prowadzącej rejestr gminy i sporządzającej deklarację gminy, czyli do Urzędu Gminy Kołaki Kościelne).

a) Przypisy faktur sprzedaży:

Wn 221 – Ma 225/VAT (VAT należny z faktury), **Ma 720/760** (netto)

b) Przypisy faktur zakupu:

Wn 401 (lub inne właściwe konto zespołu 4 lub 7; kwota netto), **Wn 225/VAT** (VAT naliczony z faktury) – **Ma 201**

c) Wpływ dochodu:

Wn 130/subkonto dochodów (dla całej kwoty wpływu paragraf właściwy dla danego rodzaju dochodu, np. 075, 083, 087, 097) – **Ma 221**

d) Poniesienie wydatku:

Wn 201 – Ma 130/subkonto wydatków (dla całej kwoty wydatku paragraf właściwy dla danego rodzaju wydatku, np. 421, 426, 430);

e) Odprowadzenie dochodów do budżetu w kwocie zawierającej wpływy z VAT:

Wn 222 – Ma 130/subkonto dochodów

f) Przeksięgowanie dochodów na fundusz na podstawie Rb-27S

Wn 800 – Ma 222

g) Wyksięgowanie nierealnych sald konta 225 na koniec roku (pod datą 31 grudnia):

Wn 225 – Ma 720/760 (zapis podwyższający kwotę przychodów o podatek VAT należny, jako stanowiący dla jednostki równowartość dochodów budżetowych lub należności z nimi związanych)

Wn 401, 402, 409 – Ma 225 (zapis podwyższający kwotę kosztów o podatek VAT naliczony odpowiadający wydatkom jednostki)

h) Uzasadnienie operacji i omówienie sald w jednostce:

- konto 225 wykazuje obroty po stronie Wn i Ma w wysokości podatku naliczonego i należnego ujętego w „częściowym rejestrze” danej jednostki, który następnie będzie przekazany do urzędu JST celem sporządzenia rejestru gminy i deklaracji VAT dla JST jako podatnika. „Częściowy rejestr” jednostki stanowi w pewnym sensie ewidencję analityczną do konta 225. Z punktu widzenia należności i zobowiązań jednostki **konto 225 wykazuje jednak salda nierealne**. Jednostka nie posiada w związku z kwotą VAT wynikającą z faktur zakupu i sprzedaży żadnych zobowiązań ani należności i taki też stan powinien być uwidoczony w księgach na koniec roku. Jednostka, nie będzie podatnikiem VAT,

- na etapie ponoszenie wydatków na realizację zadań w jednostkach objętych centralizacją w **żadnym wypadku nie używamy w tych jednostkach par. 453** dla kwoty wydatku w części obejmującej VAT; par. 453 pojawia się dopiero przy opłaceniu VAT do urzędu skarbowego przez urząd JST dokonujący centralnego rozliczenia i sporządzający deklarację i pojawia się tylko w ewidencji i sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu;

- konto 130/subkonto dochodów wykazuje obroty równe sprawozdaniu Rb-27S danej jednostki; środki odprowadzane są w całości (łącznie z VAT zaliczonym do dochodów w podziałkach odpowiednich dla danego rodzaju źródła dochodów) na rachunek budżetu, na „normalnych” zasadach; nie ma żadnych powodów do wyodrębniania kwoty VAT w sprawozdaniu czy ewidencji poszczególnych jednostek poprzez nadawanie odrębnej klasyfikacji,

- korekta kwoty podatku naliczonego o współczynnik sprzedaży w danej jednostce nie wiąże się z koniecznością dokonywania zapisów korygujących; traktując całość rozliczeń z tytułu wystawionych i otrzymanych faktur VAT jako związanych z dochodami i wydatkami jednostki, odnosimy je w całości na przychody i koszty. Nie ma znaczenia dla jednostki, ile środków z budżetu zostanie przeznaczonych na opłacenie VAT jako wydatek z budżetu.

i) Przepływ dokumentów i informacji:

Po zakończeniu każdego miesiąca jednostka przekazuje do urzędu JST zgodnie z załącznikiem Nr 2, § 6 pkt. 10 do Zarządzenia Nr 158/16 Wójta Gminy Rutki z dnia 22 listopada 2016 r. „częstkowy rejestr VAT” i „deklaracje częstkowe VAT-7” celem umożliwienia terminowego sporządzenia przez urząd deklaracji VAT gminy.

3 Księgowania w Urzędzie Gminy Kołaki Kościelne i Budżecie (organie) przy metodzie „brutto” (z wydatkami w par. 453) - braku rachunku bankowego urzędu (realizacji dochodów i wydatków bezpośrednio na/z rachunku budżetu)

a) Przypisy faktur sprzedaży:

Wn 221 – Ma 225-7 /VAT (należny z faktury), Ma 720/760 (netto)

b) Przypisy faktur zakupu:

Wn 401 (lub inne właściwe konto zespołu 4 lub 7; kwota netto), Wn 225-8/VAT (naliczony z faktury) – Ma 201

c) Wpływ dochodu z tytułu wystawionych faktur sprzedaży, przypisanych w księgach Urzędu:

Wn 133 – Ma 901-1

Wn 140 – Ma 133

Ma 133-4 – Wn 140

Wn 130-1/subkonto dochodów (dla całej kwoty wpływu paragraf właściwy dla danego rodzaju dochodu, np. 075, 083, 087, 097) – Ma 221 (powielenie zapisu w ewidencji Urzędu dotyczącego realizacji dochodów, na podstawie wyciągu do rachunku budżetu)

d) Poniesienie wydatku (wydatki z tytułu faktur zakupu, przypisanych w księgach Urzędu):

Wn 902-1 – Ma 133

Wn 133 – Ma 140

Wn 140 – Ma 133-4

Wn 201 – Ma 130-2/subkonto wydatków (powielanie zapisu w ewidencji Urzędu dotyczącego realizacji wydatku, na podstawie wyciągu do rachunku budżetu; wydatki w podziałkach właściwych dla danego rodzaju wydatku, np. 421, 426, 430)

e) Przypisy faktur zakupu (odwrotne obciążenie):

Wn 401 (lub inne właściwe konto zespołu 4 lub 7; kwota netto), – Ma 201 (netto)

f) Naliczony VAT do faktury zakupu (przy odwrotnym obciążeniu)

Wn 401 (lub inne właściwe konto zespołu 4 lub 7; kwota naliczonego VAT), – Ma 225-10 (naliczony VAT)

g) Poniesienie wydatku (przy odwrotnym obciążeniu)

Wn 902-1 – **Ma** 133

Wn 201 (netto) – **Ma** 130-2/subkonto wydatków (netto - dla całej kwoty wydatku paragraf właściwy dla danego rodzaju wydatku, np. 421, 426, 430);

Konta 225-7 VAT Urząd – należny, 225-8 VAT Urząd – naliczony oraz 225-10/VAT Urząd – odwrotne obciążenie wykazują obroty po stronie Wn, Ma w wysokości podatku naliczonego, należnego oraz naliczonego z odwrotnego obciążenia ujętego w „częściowym rejestrze” Urzędu, który następnie jest podstawą sporządzenia rejestru gminy i deklaracji VAT dla JST jako podatnika.. ”Częściowy rejestr” Urzędu stanowi ewidencję analityczną do konta 225. Konto 225-7 , 225-8 i 225-9 wykazuje salda nierealne.

h) Wyksięgowanie nierealnych sald konta 225-7, 225-8 i 225-10 na koniec roku (pod datą 31 grudnia)

Wn 225/VAT – Urząd – **Ma** 720/760 (zapis podwyższający kwotę przychodów o podatek VAT należny potraktowany jako dochody budżetowe lub należności z nimi związane)

Wn 401, 402, 409 – **Ma** 225/VAT – Urząd (zapis podwyższający kwotę kosztów o podatek VAT naliczony odpowiadający wydatkom jednostki lub zobowiązaniom z nimi związanymi)

Wn 225/VAT Urząd-odwrotne obciążenie - **Ma** 401, 402,409 oraz na koncie 401, 402, 409 zapis techniczny ujemny.

4. Księgowanie rozrachunków z tytułu VAT wynikających z rejestru zakupów i sprzedaży gminy, sporządzonego na podstawie „częściowych rejestrów” urzędu dokonującego rozliczenia VAT gminy oraz przekazanych po zakończeniu miesiąca przez jednostki organizacyjne objęte centralnym rozliczeniem, po ustaleniu kwoty podatku naliczonego podlegającego odliczeniu od podatku należnego.

Wprowadza się nowe konta

225-9/VAT-Gmina (dale zwane „VAT-gmina”) – konto służy do ewidencji danych wynikających z deklaracji VAT urzędu i pozostałych jednostek za poszczególne miesiące, obrazujących stan rozliczeń z urzędem skarbowym. Na stronie Wn ujmuje się podatek naliczony gminy za dany miesiąc, podlegający rozliczeniu z podatkiem należnym (po korekcie o współczynnik właściwy każdej z jednostek objętych centralnym rozliczeniem). Na stronie Ma ujmuje się podatek należny podlegający odprowadzeniu do urzędu skarbowego. Konto może wykazywać saldo strony Wn lub strony Ma. Saldo Wn obrazuje stan należności gminy od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu podatku VAT lub kwoty podlegającej rozliczeniu w następnych okresach. Saldo Ma obrazuje stan zobowiązań gminy z tytułu kwoty podatku VAT podlegającej odprowadzeniu do urzędu skarbowego.

Na stronie Wn ujmuje się przelewy zobowiązań z tytułu VAT do US w korespondencji z kontem 130-2/subkonto wydatków, a na stronie Ma wpływy zwrotów VAT od US w korespondencji z kontem 130-1/subkonto dochodów.

240-14 Rozliczenia z tytułu VAT – konto służy do ujmowania kwot podatku VAT gminy (na podstawie deklaracji częściowych Urzędu i jednostek organizacyjnych) należnego i naliczonego podlegającego rozliczeniu z podatkiem należnym po uwzględnieniu współczynnika, w korespondencji z kontem 225-9/VAT-gmina. Na stronie Wn ujmuje się równowartość podatku należnego wynikającego z deklaracji częściowych za dany miesiąc, a na stronie Ma równowartość podatku naliczonego podlegającego rozliczeniu z podatkiem należnym, po korekcie o współczynnik. Opłacony podatek VAT z deklaracji za dany miesiąc przenosi się równoległe do tej operacji z konta 240/Rozliczenia z tytułu VAT na konto 403, a zwroty dokonane przez urząd skarbowy, równoległe do tej operacji, na konto 720/760 – przenosimy kwartalnie.

Na koniec roku konto 240/Rozliczenia z tytułu VAT nie wykazuje salda. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo Wn przenosi się na konto 403, a saldo Ma na konto 720/760. Jeżeli należność z podatku VAT za grudzień nie podlega zwrotowi jako dochód budżetowy (podlega zaliczeniu na poczet następnych miesięcy), na początku następnego roku dokonuje się księgowania Wn 720 – Ma 240/Rozrachunki z tytułu VAT w kwocie przeniesionej na koniec roku na stronę Ma konta 720.

a) Podstawa zapisów na podstawie deklaracji częściowych Urzędu i jednostek organizacyjnych, na podstawie których sporządza się deklarację skonsolidowaną deklarację VAT-7.

Podatek naliczony

Wn 225-9/VAT-gmina – Ma 240-14-.../Rozliczenia z tytułu VAT Urzędu i jednostek organizacyjnych

Podatek należny

Wn 240-14-.../Rozliczenia z tytułu VAT Urzędu i jednostek organizacyjnych - Ma 225-9/VAT-gmina.

b) Opłacenie VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego

Wn 902 – Ma 133

Wn 225-9 /VAT-gmina – Ma 130-2/subkonto wydatków, par. 453 (powielanie zapisu w ewidencji Urzędu dotyczącego realizacji wydatku)

Zapis równoległy do opłacenia zobowiązania (oprócz opłacenia deklaracji za grudzień, kiedy to księgowania tego dokonujemy pod datą 31.12)

Wn 403 – Ma 240-14 /Rozliczenia z tytułu VAT (ujęcie kosztów równych wydatkom)

Saldo Ma konta 225-9/VAT-gmina obrazuje przy tej metodzie powstanie zobowiązania z tytułu wydatków w par. 453, zatem występujące na koniec miesiąca kończącego kwartał powinno być wykazane w sprawozdaniu Rb-28S.

c) Wpływy z tytułu podatku VAT podlegającego zwrotowi z urzędu skarbowego:

Wn 133 – Ma 901-1

Wn 130-1/subkonto dochodów (par.097) – Ma 225-9/VAT-gmina (powielanie zapisu w ewidencji Urzędu dotyczącego realizacji dochodów

Zapis równoległy do zwrotu VAT od US (oprócz zwrotu z deklaracji za grudzień, kiedy to księgowania tego dokonujemy pod datą 31.12)

Wn 240/Rozliczenia z tytułu VAT – Ma 720 (przychody z tytułu dochodów

Saldo Wn konta 225/VAT-gmina obrazuje przy tej metodzie istnienie należności z tytułu dochodów w par. 097 – jeżeli nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wykazana na tym koncie na koniec miesiąca ma podlegać zwrotowi z US; zatem saldo Wn występujące na koniec miesiąca kończącego kwartał powinno być w takiej sytuacji wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S jako należność.

5. Efekty księgowania na koniec roku przy metodzie „Brutto”.

a). Kwota dochodów budżetowych (sprawozdanie Rb-27S) zawiera w sobie cały podatek należny wynikający z wystawionych faktur oraz ewentualne zwroty nadwyżki VAT naliczonego przez urząd skarbowy.

b). Kwota wydatków budżetowych (sprawozdanie Rb-28S) zawiera w sobie podatek VAT podlegający odprowadzeniu do urzędu skarbowego (par. 453).

c). Konto 225-9/VAT-gmina obrazuje na koniec każdego miesiąca stan rozliczeń z urzędem skarbowym (należność lub zobowiązanie) wynikający z deklaracji VAT gminy za ten miesiąc.

d). Kwoty przychodów i kosztów są równe kwotom dochodów i wydatków powiększonym o nieuregulowane należności i nieopłacone zobowiązania.

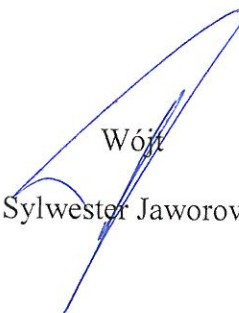
e). Konta 225 prowadzone w poszczególnych jednostkach budżetowych dla sporządzenia „częściowych rejestrów” nie wykazują sald na koniec roku.

f). Wydatki oraz zobowiązania w par. 453 pojawiają się w ewidencji i jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S tylko w Urzędzie JST (jednostce sporządzającej i rozliczającej deklarację VAT gminy) i tylko z tytułu przelewu do urzędu skarbowego kwoty wynikającej z deklaracji.

g). Wydatków ponoszonych przez jednostki budżetowe na poszczególne zadania (zakupy opodatkowane) NIGDY nie dzielimy na „wydatek netto” i „wydatek w par. 453”. Wydatki są zawsze w takim paragrafie, którego dotyczy zadanie, np. 421, 426, 430.

h). Nie otwiera się odrębnych rachunków na rozliczenia z US dotyczące VAT.

i). Jednostki budżetowe objęte centralizacją odpowiedzialne są za przekazanie „częściowych rejestrów VAT” i deklaracji cząstkowych VAT za dany miesiąc do Gminy celem sporządzenia rejestru VAT gminy i deklaracji VAT.



Wójt
Sylwester Jaworowski

