

**Zarządzenie Nr 0050.166.2019**

**Wójta Gminy Ślemień**  
**z dnia 31 grudnia 2019 r.**

**w sprawie: wprowadzenia zasad ewidencjonowania podatku VAT**  
**w Urzędzie Gminy w Ślemieniu**

Działając na podstawie art. 30. ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 506 z późn zm.) oraz ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego zwana dalej „ustawą o szczególnych zasadach rozliczeń (Dz. U. z 2016 r., poz. 1454), art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047)

**Wójt Gminy Ślemień**  
**zarządza, co następuje:**

**§1**


Wprowadza się zasady ewidencjonowania podatku VAT w Urzędzie Gminy w Ślemieniu w brzmieniu stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§2**

Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Ślemień.

**§3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020r.

**WÓJT**  
  
Jarosław Krzak

## Zasady ewidencjonowania podatku VAT w Urzędzie Gminy w Ślemieniu

### Rozdział 1.

#### Zasady ogólne stosowane przy rozliczeniach z tytułu podatku VAT

##### §1

Ewidencja i rozliczenia podatku VAT w Urzędzie Gminy w Ślemieniu prowadzona jest przy użyciu programów komputerowych firmy Rekord.

##### §2

1. Dochody budżetowe planuje się w kwotach netto (pomniejszone o VAT należny).
2. Wydatki budżetowe (bieżące i inwestycyjne) planuje się w kwotach brutto (łącznie z VAT) we właściwych paragrafach wydatków rzeczowych, z zastrzeżeniem ust. 3.
3. Jednostki budżetowe w zakresie rachunku bieżącego, uwzględniają w planie finansowym:
  - 1) po stronie wydatków, paragraf klasyfikacji budżetowej 453 „Podatek od towarów i usług (VAT), na którym ujmują kwotę podatku VAT „do zapłaty” do przekazania do Jednostki centralnej, dla przypadków gdy na rachunku bankowym po stronie dochodów brakuje środków pochodzących z wpłaconego VAT należnego w wyniku:
    - a) nieuregulowania przez kontrahentów w części lub w całości podatku VAT należnego wynikającego z faktur sprzedaży;
    - b) rocznej korekty wskaźnika struktury sprzedaży,
    - c) korekty podatku VAT za lata poprzednie,oraz kwotę na pokrycie różnic wynikających z zaokrąglenia kwot w deklaracji VAT,
  - 2) po stronie dochodów, paragraf klasyfikacji budżetowej 097 „Dochody pozostałe”, z tytułu planowanego otrzymania zwrotu podatku VAT za rok

poprzedni w następnym roku budżetowym, oraz kwotę różnic wynikających z zaokrągleń kwot w deklaracji VAT.

#### **§4**

Ogólne zasady dokumentowania transakcji związanych z rozliczaniem podatku VAT określone zostały w Zarządzeniu Nr 0050.105.2016 Wójta Gminy Ślemień z dnia 28 grudnia 2016r. w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Ślemień i jej jednostkach organizacyjnych.

#### **§5**

1. VAT naliczony, jeżeli istnieje możliwość odliczenia w bieżącej deklaracji pomniejsza realizację wydatków budżetowych.
2. Korekty deklaracji VAT – 7 skutkujące zwrotem VAT naliczonego za lata ubiegłe stanowią dochody budżetowe.
3. Wydatki rzeczowe w ramach właściwych paragrafów, pomniejsza się o kwoty odliczonego podatku VAT na podstawie:
  - przelewu kwoty podatku VAT z rachunku bankowego dochodów Jednostki na rachunek bankowy wydatków Jednostki,
  - dokumentu Polecenia Księgowego.
4. Pomniejszenie. o którym mowa w ust. 4 dotyczy również wydatków dokonywanych w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł krajowych i zagranicznych niepodlegających zwrotowi w zakresie wkładu własnego, jeżeli wymogi określone w zawartych umowach lub wytyczne realizacji projektów nie stanowią inaczej.

#### **§6**

1. Ewidencja księgowa operacji związanych z wykonywaniem czynności opodatkowanych VAT prowadzona jest wyłącznie w Jednostkach, natomiast skonsolidowane rozliczenia podatku VAT prowadzone są w ewidencji księgowej jednostki samorządu terytorialnego.
2. Jednolity plik kontrolny i rozliczenia jednostek wykazywanych w NIP 2 dokonywane są w księgach rachunkowych jednostki.

## §7

1. Rozliczanie podatku VAT pomiędzy Jednostkami a Jednostką centralną odbywa się metoda wynikową tj. saldem podatku VAT należnego i naliczonego poprzez wyodrębniony rachunek bankowy Jednostki centralnej.
2. W przypadku złożenia korekty Informacji częściowej VAT, której skutkiem jest zwiększenie zobowiązania podatkowego (dopłata podatku), Jednostka zobowiązana jest przekazać na rachunek jednostki centralnej kwotę podatku podlegającą odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego wraz z należnymi odsetkami. Jednostka centralna dokonuje przeliczenia kwoty odsetek i w przypadku rozbieżności informuje o wysokości odsetek, które jednostka jest winna niezwłocznie przekazać na rachunek Jednostki centralnej.

## §8

1. Rozliczenia z tytułu podatku VAT między Jednostkami a Jednostką centralną nie są ujmowane w sprawozdaniach z operacji finansowych (Rb Z i Rb N).
2. Jednostka centralna w sprawozdaniu w zakresie operacji finansowych Rb N, ujmuje kwotę VAT, która urząd skarbowy zobowiązany jest zwrócić do Jednostki centralnej (poz. N 5.3 grupa I).
3. Na potrzeby sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Gminy Ślemień należności i zobowiązania wynikające z rozliczeń podatku VAT pomiędzy Jednostkami a Jednostką centralną podlegają wzajemnym wyłączeniom.

## Rozdział 2

### **Zasady ewidencjonowania rozliczeń z tytułu podatku VAT w księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy w Ślemieniu**

## §1

Jednostka prowadzi ewidencję na potrzeby ewidencji podatku VAT, to jest rejestry sprzedaży i rejestry zakupów, w sposób umożliwiający prawidłowe – z uwzględnieniem prawidłowego określenia momentu powstania obowiązku podatkowego – oraz terminowe sporządzenie i przekazanie do Jednostki centralnej:

## §7

1. Rozliczanie podatku VAT pomiędzy Jednostkami a Jednostką centralną odbywa się metoda wynikową tj. saldem podatku VAT należnego i naliczonego poprzez wyodrębniony rachunek bankowy Jednostki centralnej.
2. W przypadku złożenia korekty Informacji częściowej VAT, której skutkiem jest zwiększenie zobowiązania podatkowego (dopłata podatku), Jednostka zobowiązana jest przekazać na rachunek jednostki centralnej kwotę podatku podlegającą odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego wraz z należnymi odsetkami. Jednostka centralna dokonuje przeliczenia kwoty odsetek i w przypadku rozbieżności informuje o wysokości odsetek, które jednostka jest winna niezwłocznie przekazać na rachunek Jednostki centralnej.

## §8

1. Rozliczenia z tytułu podatku VAT między Jednostkami a Jednostką centralną nie są ujmowane w sprawozdaniach z operacji finansowych (Rb Z i Rb N).
2. Jednostka centralna w sprawozdaniu w zakresie operacji finansowych Rb N, ujmuje kwotę VAT, która urząd skarbowy zobowiązany jest zwrócić do Jednostki centralnej (poz. N 5.3 grupa I).
3. Na potrzeby sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Gminy Ślemień należności i zobowiązania wynikające z rozliczeń podatku VAT pomiędzy Jednostkami a Jednostką centralną podlegają wzajemnym wyłączeniom.

## Rozdział 2

### **Zasady ewidencjonowania rozliczeń z tytułu podatku VAT w księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy w Ślemieniu**

## §1

Jednostka prowadzi ewidencję na potrzeby ewidencji podatku VAT, to jest rejestry sprzedaży i rejestry zakupów, w sposób umożliwiający prawidłowe – z uwzględnieniem prawidłowego określenia momentu powstania obowiązku podatkowego – oraz terminowe sporządzenie i przekazanie do Jednostki centralnej:

- naliczenie różnic (zaokrągleń) VAT, w korespondencji z kontem 760,
- przelew różnic (zaokrągleń) VAT, w korespondencji z kontem 130.
- przelew Vat na rachunek VAT w celu realizacji mechanizmu podzielonej płatności w korespondencji z kontem 130
- podatek Vat naliczony przy zakupach związanych ze sprzedażą opodatkowaną

Na stronie Ma konta 225-x-ujmuje się:

- rozliczenie deklaracji urzędu, w korespondencji z kontem
- podatek VAT należny od dochodów związanych ze sprzedażą opodatkowaną jednostki
- dekret na konto kosztowe wg wskaźnika odliczenia VAT zw. z zakupem w części niezwiązanej z działalnością opodatkowaną

W celu ewidencji zakupu związanego ze sprzedażą opodatkowaną wyodrębnia się typ dokumentu FZV w rejestrze wydatków Urzędu. Kwota podatku naliczonego jest klasyfikowana zgodnie z paragrafem wydatków. Kwota podatku naliczonego podlega odliczeniu od podatku należnego i zmniejsza wydatki bieżące jednostki poprzez refundację z konta dochodów jednostki na konto wydatków jednostki.

Kwota podatku należnego od dochodów, które nie zostały uregulowane za dany miesiąc stanowi wydatek klasyfikowany w § 4530 „Podatek od towarów i usług”. W miesiącu, w którym ta część podatku zostanie uregulowana należy ją zaksięgować na zmniejszenie wydatku w § 4530 poprzez refundację podatku z konta dochodów jednostki na konto wydatków jednostki.

### **Rozdział 3**

#### **Zasady ewidencjonowania rozliczeń z tytułu podatku VAT w księgach rachunkowych organu na poziomie Jednostki centralnej – Gminy Ślemień**

##### **§1**

Zasady ewidencja skonsolidowanych rozliczeń z tytułu podatku VAT na poziomie Jednostki centralnej – Gminy Ślemień przedstawia się w następujący sposób:

1. Kasowe rozliczenia z tytułu podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi i Urzędem Skarbowym są dokonywane za pomocą rachunku budżetu gminy na koncie analitycznym 133-2-01 „Rachunek budżetu do rozliczeń VAT”.
2. Dla kompletności i przejrzystości rozliczeń podatku VAT w aspekcie centralnym wykorzystuje się wprowadzone do zakładowego planu kont budżetu dodatkowe konta księgowe 271VAT „Rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi” i 272VAT „Rozliczenie VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”.
3. Do kont 271VAT i 272VAT prowadzona jest ewidencja analityczna odrębnie dla poszczególnych jednostek organizacyjnych. Księgowania dokonuje się na podstawie miesięcznych informacji – deklaracji VAT-7, które pełnią w Gminie funkcję wewnętrznego dokumentu rozliczeniowego.
4. Ewidencję rozliczeń VAT w skali całej jednostki samorządu terytorialnego tzw. centralne rozliczenie prowadzi się na koncie 224 „Rozrachunki z budżetami” w korespondencji z kontami 271VAT, 272VAT i 133. Do konta 224 prowadzona jest ewidencja analityczna:
  - a) 224-xxx – „Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT”
  - b) 224-xxx – „Rozrachunki budżetu z tytułu odsetek od podatku VAT”.
5. Jednostka centralna dokonuje zapłaty podatku VAT wynikającego ze zbiorczej deklaracji VAT przelewem na rachunek główny organu, z którego następuje przekazania kwoty podatku na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego.
6. Wpłaty (zwroty wpłat) dokonane na rachunek bankowy Jednostki centralnej, które nie zostały zidentyfikowane i nie mogą zostać przyjęte do rozliczenia na koncie 271VAT, 272VAT czy 224, ujmuje się na koncie 240-x „pozostałe rozrachunki” jako wpłaty do wyjaśnienia (tzw. wpłaty mylne).

## §2

1. Podstawą zapisów w ewidencji syntetycznej prowadzonej w organie są:
  - 1) wyciągi bankowe,
  - 2) polecenia księgowania sporządzone w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, za który dokonywane jest księgowanie, w zakresie przypisów Informacji częściowych VAT – deklaracji i ich korekt przesyłanych przez jednostki, przypisów deklaracji VAT i ich korekt wraz

z załączonymi kserokopiami dokumentów składanych do Urzędu Skarbowego, przeksięgowania pomiędzy kontami analitycznymi.

2. W przypadkach otrzymania korekty informacji cząstkowej od jednostek do dotychczasowych zapisów księgowych dotyczących korygowania informacji cząstkowych lub deklaracji stosuje się storno czerwone czyli księgowanie ze znakiem minus.

### §3

Plan kont dla budżetu Gminy Ślemień – Jednostki centralnej do ewidencji podatku VAT oraz zasady funkcjonowania kont przedstawiają się następująco :

#### — **Konto 133 – Rachunek budżetu**

Analityka:

133-2-01 – Rachunek budżetu do rozliczeń VAT- centralizacja

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu Nr konta 70 8141 0008 0000 1661 2000 0710 służącym do obsługi scentralizowanych rozliczeń podatku VAT.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- wpływ środków od jednostek organizacyjnych stanowiących nadwyżkę podatku VAT należnego nad VAT naliczonym, podlegających odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego,
- wpływ środków wynikających z korekt deklaracji w korespondencji z kontem 224-xx oraz należnych Urzędowi Skarbowemu odsetek podatkowych w związku ze złożoną korektą deklaracji w korespondencji z kontem 224-xx.

Na stronie Ma konta w korespondencji z kontem 224 ujmuje się w szczególności:

- przekazanie na rachunek główny organu środków stanowiących równowartość rozliczeń z centralnego VAT podlegających wpłacie do Urzędu Skarbowego zgodnie ze złożoną zbiorczą deklaracją VAT,
- przekazanie na rachunek główny organu środków stanowiących równowartość odsetek podatkowych w związku z korektą zbiorczej deklaracji VAT.

#### — **Konto 224 – Rozrachunki budżetu**

Analityka:

224-x- Rozrachunki budżetu z tytułu zcentralizowanego podatku VAT

224-x- Rozrachunki budżetu z tytułu odsetek od podatku VAT



Konto 224 w tym zakresie koresponduje z kontami 271VAT i 272VAT oraz z kontem 133.

Na stronie Ma konta 224 – x - Rozrachunki budżetu z tytułu zcentralizowanego podatku VAT ujmuje się:

- zobowiązanie z tytułu VAT należnego wobec Urzędu Skarbowego jednostki organizacyjnej w korespondencji z kontem 271VAT na podstawie deklaracji częściowej jednostki.

Na stronie Wn konta 224 – x Rozrachunki budżetu z tytułu zcentralizowanego podatku VAT ujmuje się:

- należność z tytułu zwrotu VAT naliczonego od urzędu skarbowego wykazaną w częściowych deklaracjach jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 272VAT,
- przekazanie na rachunek główny organu równowartości zobowiązania z tytułu VAT należnego do urzędu skarbowego zaokrąglonego do pełnych złotych (na podstawie całościowego rozliczenia podatku z Urzędem Skarbowym – zbiorczej deklaracji) w korespondencji z kontem 133-2-01.

Na stronie Ma konta 224- x- Rozrachunki budżetu z tytułu odsetek od podatku VAT ujmuje się zobowiązanie z tytułu odsetek podatkowych w związku korektą zbiorczej deklaracji VAT.

- Na stronie Wn konta 224 – x ujmuje się przekazanie na rachunek główny organu środków stanowiących równowartość odsetek podatkowych w związku z korektą zbiorczej deklaracji VAT.

Powstałe na koncie 224 zaokrąglenia z tytułu całościowego rozliczenia podatku z Urzędem Skarbowym wynikające ze zbiorczej deklaracji można rozliczać w następujący sposób:

- na stronie Wn konta 224 – nadwyżka z zaokrążeń VAT naliczonego nad należnym w korespondencji z kontem 133 (przelew środków - dochód urzędu, Wn konto 133 Ma konto 222),
- na stronie Ma konta 224 – nadwyżka z zaokrążeń VAT należnego nad naliczonym w korespondencji z kontem 133 (przelew środków – wydatek z tytułu zaokrążeń Vat, Wn konto 223, Ma konto 133).
- **Konto 271VAT – Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi**

Analityka:

271VAT- 01- Rozliczenia VAT należnego Urzędu Gminy

- 271VAT- 02- Rozliczenia VAT należnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
- 271VAT- 03- Rozliczenia VAT należnego Szkolnego Schroniska Młodzieżowego
- 271VAT- 04- Rozliczenia VAT należnego Przedszkola Publicznego
- 271VAT- 05- Rozliczenia VAT należnego Szkoły Podstawowej.

Konto 271VAT służy do rozliczenia VAT należnego z jednostkami budżetowymi i urzędem jst. Posiada rozrachunkowy (rozliczeniowy) charakter. Księgowania na koncie 271VAT dotyczą wpłat z jednostek organizacyjnych z tytułu VAT należnego występującego w operacjach sprzedaży tych jednostek oraz stanu rozliczeń jednostek organizacyjnych z centralną jednostką ewidencjonowanych na podstawie miesięcznych informacji jednostek o VAT należnym. Funkcję tej informacji spełniają przygotowane odpowiednio jednostkowe deklaracje VAT-7, które pełnią w Gminie Ślemień funkcję wewnętrznego dokumentu rozliczeniowego.

Na stronie Wn konta 271VAT ujmuje się:

- należność od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego występującego w tej jednostce organizacyjnej, na podstawie deklaracji VAT-7 jednostki z korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma konta 271VAT księguje się:

- wpłaty na rachunek budżetu należnego VAT przez jednostki organizacyjne w korespondencji z kontem 133,
- kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowaną na podstawie deklaracji jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 272VAT.
- **Konto 272VAT – Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi**

Analityka:

- 271VAT- 01- Rozliczenia VAT naliczonego Urzędu Gminy
- 271VAT- 02- Rozliczenia VAT naliczonego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
- 271VAT- 03- Rozliczenia VAT naliczonego Szkolnego Schroniska Młodzieżowego
- 271VAT- 04- Rozliczenia VAT naliczonego Przedszkola Publicznego
- 271VAT- 05- Rozliczenia VAT naliczonego Szkoły Podstawowej.

Konto 272VAT służy do rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami budżetowymi urzędem jst. Posiada rozrachunkowy (rozliczeniowy) charakter. Księgowania na koncie 272VAT dotyczą wpłat z jednostek organizacyjnych i do jednostek organizacyjnych z tytułu VAT naliczonego, występującego w operacjach zakupu tych jednostek oraz stanu rozliczeń jednostek organizacyjnych z Jednostką

centralną ewidencjonowanych na podstawie miesięcznych informacji jednostek o VAT naliczonym. Funkcję tej informacji spełniają przygotowane odpowiednio jednostkowe deklaracje VAT-7, które pełnią w Gminie Ślemień funkcję wewnętrznego dokumentu rozliczeniowego.

Na stronie Wn konta 272VAT ujmuje się:

- przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu VAT naliczonego w korespondencji z kontem 133,
- kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowaną na podstawie deklaracji jednostki organizacyjnej w korespondencji z kontem 271VAT,
- przeniesienie (przeksięgowanie) na międzyokresowe rozliczenia kwoty zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu naliczonego podatku na koniec roku w korespondencji z kontem 909.

Na stronie Ma konta 272VAT ujmuje się:

- zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego jednostki ujęte na podstawie informacji jednostki organizacyjnej (deklaracji VAT 7 jednostki) w korespondencji z kontem 224.

**WOJT**  
  
Jarosław Krzak

centralną ewidencjonowanych na podstawie miesięcznych informacji jednostek o VAT naliczonym. Funkcję tej informacji spełniają przygotowane odpowiednio jednostkowe deklaracje VAT-7, które pełnią w Gminie Ślemień funkcję wewnętrznego dokumentu rozliczeniowego.

Na stronie Wn konta 272VAT ujmuje się:

- przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu VAT naliczonego w korespondencji z kontem 133,
- kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowaną na podstawie deklaracji jednostki organizacyjnej w korespondencji z kontem 271VAT,
- przeniesienie (przeksięgowanie) na międzyokresowe rozliczenia kwoty zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu naliczonego podatku na koniec roku w korespondencji z kontem 909.

Na stronie Ma konta 272VAT ujmuje się:

- zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego jednostki ujęte na podstawie informacji jednostki organizacyjnej (deklaracji VAT 7 jednostki) w korespondencji z kontem 224.

**WOJTT**  
*Jarosław Krzak*