

**ZARZĄDZENIE NR 80.2019  
WÓJTA GMINY WIENIAWA**

z dnia 25 lipca 2019 r.

**zmieniające Zarządzenie Nr 133.2015 Wójta Gminy Wieniawa z dnia 31.12.2015 r. w sprawie zasad ewidencji obrotu oraz prowadzenia dokumentacji dotyczącej podatku VAT w Urzędzie Gminy w Wieniawie**

Na podstawie art. 109 ust. 3 i art. 106a-106m ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, 2193, 2215, 2244, 2354, 2392 2433, z 2019 r. poz. 675, 1018), a także na podstawie art. 31 i art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506)

**zarządzam, co następuje:**

**§ 1.**

W Zarządzeniu Nr 133.2015 Wójta Gminy Wieniawa z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie zasad ewidencji obrotu oraz prowadzenia dokumentacji dotyczącej podatku VAT w Urzędzie Gminy w załączniku § 3 „Zasady ewidencji” otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i obowiązuje w roku 2019.

Wójt Gminy Wieniawa

**mgr inż. Krzysztof Sobczak**

**Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej - Urzędzie Gminy w Wieniawie i organie – budżecie Gminy Wieniawa**

Na podstawie Zarządzenia Nr 113.2016 Wójta Gminy Wieniawa z dnia 13 grudnia 2016 roku w sprawie centralizacji rozliczeń podatku VAT w Gminie Wieniawa, zasad sporządzania deklaracji cząstkowych VAT-7 przez gminne jednostki organizacyjne oraz zasad obowiązujących przy wystawianiu faktur zostały ustalone procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności podatku VAT w Gminie Wieniawa i jej jednostkach budżetowych.

Do ewidencji księgowej podatku VAT służą konta:

- w organie – konto 224 (Rozrachunki budżetu),
- w jednostce Urząd Gminy – konto 225 (Rozrachunki z budżetami).

Operacje gospodarcze związane z rozliczeniami z urzędem skarbowym z tytułu podatku od towarów i usług VAT w księgach Urzędu Gminy należy ujmować następująco:

1. Ewidencja księgowa dotycząca sprzedaży opodatkowanej:

**a) wystawienie faktury VAT dotyczącej sprzedaży opodatkowanej**

- Wn konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (wartość netto wg podziałek klasyfikacji budżetowej)
- Wn konto 221-PV „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (wartość podatku VAT wg podziałek klasyfikacji budżetowej)
- Ma konta zespołu 7 (wartość netto)
- Ma konto 225 „Rozrachunki z budżetami” (wartość należnego podatku VAT wg podziałek klasyfikacji budżetowej)

**b) wpływ należności**

- Wn konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wartość netto wg podziałek klasyfikacji budżetowej)
- Wn konto 130-PV „Rachunek bieżący jednostki” (wartość należnego podatku VAT wg podziałek klasyfikacji budżetowej)
- Ma konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (wartość netto wg podziałek klasyfikacji budżetowej)
- Ma konto 221-PV „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (wartość należnego podatku VAT wg podziałek klasyfikacji budżetowej)

**c)** Na koniec każdego miesiąca dokumentem PK przeksięgowanie wewnętrzne w analityce kwoty dochodów z tytułu VAT-u (Wn konto 130-PV ze znakiem „minus”, Wn konto 130-02).

2. Ewidencja księgowa dotycząca zakupów i kosztów, zawierających podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku należnego:

**a) faktura dotycząca zakupów i kosztów:**

- Wn właściwe konto kosztów (401-409) lub konto 080,
- Wn 225 „Rozrachunki z budżetami (wartość naliczonego podatku VAT wg podziałek klasyfikacji budżetowej)
- Ma konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (wartość brutto wg podziałek klasyfikacji budżetowej)

**b) zapłata za fakturę dotyczącą zakupów lub kosztów (kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym):**

- Wn konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”
- Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”

3. W przypadku, gdy VAT należny jest wyższy niż VAT naliczony pod datą ostatniego dnia miesiąca jednostka Urząd zaksięguje:

- 1) PK: Wn 225-VAT należny, Ma 130 – Dochody (w kwocie podatku naliczonego).
- 2) PK - Równoległe zapis czerwony po obu stronach dochodów – pomniejszenie dochodów.
- 3) PK: Wn 130 – Wydatki, Ma 225-VAT naliczony
- 4) PK - Równoległe zapis czerwony po obu stronach wydatków – pomniejszenie wydatków.
- 5) Przeksięgowanie różnicy podatku należnego nad naliczonym  
PK: Wn 130-PV bez klasyfikacji Ma 130 – Dochody
- 6) Równoległe zapis czerwony po obu stronach dochodów  
PK: Wn 130 – Dochody, Ma 130 – Dochody – pomniejszenie dochodów.
- 7) PK – Zaksięgowanie różnic zaokrągleń wynikających ze zbiorczej deklaracji VAT-7.:
  - a) Wn 225-VAT należny, Ma 760 Pozostałe przychody operacyjne
  - b) Wn 761 Pozostałe koszty operacyjne, Ma 225-VAT należny.
- 8) Przekazanie do urzędu skarbowego podatku VAT na podstawie wyciągu bankowego:  
Wn 225 „Rozrachunku z budżetami” (rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT),  
Ma 130-PV bez klasyfikacji

4. W przypadku, gdy VAT naliczony jest wyższy niż VAT należny pod datą ostatniego dnia miesiąca jednostka Urząd zaksięguje:

- 1) PK: Ma 225-VAT naliczony, Wn 130 – Wydatki (w kwocie podatku należnego).
- 2) PK - Równoległe zapis czerwony po obu stronach wydatków – pomniejszenie wydatków.
- 3) PK: Ma 130 – Dochody, Wn 225-VAT należny
- 4) PK - Równoległe zapis czerwony po obu stronach dochodów – pomniejszenie dochodów.
- 5) Przeksięgowanie różnicy podatku naliczonego nad należnym  
PK: Ma 130-PV bez klasyfikacji Wn 130 – Wydatki
- 6) Równoległe zapis czerwony po obu stronach wydatków  
PK: Ma 130 – Wydatki, Wn 130 – Wydatki – pomniejszenie wydatków.
- 7) PK – Zaksięgowanie różnic zaokrągleń wynikających ze zbiorczej deklaracji VAT-7.:
  - a) Wn 225-VAT należny, Ma 760 Pozostałe przychody operacyjne
  - b) Wn 761 Pozostałe koszty operacyjne, Ma 225-VAT należny.
- 8) Wpływ zwrotu podatku VAT z urzędu skarbowego na podstawie wyciągu bankowego (kwota zwrotu)  
Wn 130-PV bez klasyfikacji  
Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT)

5. W księgach Urzędu Gminy na koniec roku należy przeksięgować saldo konta Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” (rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT), Ma konto 130-PV bez klasyfikacji.

6. Ewidencja mechanizmu podzielonej płatności w urzędzie odbywa się z wykorzystaniem konta 142 „Bieżący rachunek bankowy” w korespondencji z kontem 130-PV (bez klasyfikacji budżetowej).

7. Ewidencja księgowa korekty podatku naliczonego (na podstawie Deklaracji VAT-7):

- a) Korekta na plus, czyli podatek naliczony do oddania przez Urząd Skarbowy  
PK: Wn 225 „Rozliczenie z Urzędem Skarbowym z lat ubiegłych”,  
Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.
- b) Korekta na minus, czyli podatek naliczony do zwrotu do Urzędu Skarbowego  
PK: Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

Ma 225 „Rozliczenie z Urzędem Skarbowym z lat ubiegłych”.

Zwrot podatku VAT przez Urząd Skarbowy dokonany w tym samym roku budżetowym stanowi zmniejszenia wydatków, z których został odliczony.

Jeżeli zwrot z Urzędu Skarbowego dokonany będzie w roku następnym stanowi on dochód budżetowy w paragrafie 0940 – Wpływy/zwroty z poprzednich lat.

Sporządzając sprawozdania budżetowe na podstawie ksiąg rachunkowych (Rb-27 i Rb-28) wykazane w nich kwoty dochodów i wydatków wykonanych, powinny być kwotami netto wynikającymi z ewidencji księgowej, co umożliwi ujmowanie zdarzeń według wyżej przedstawionego schematu księgowania.

Operacje gospodarcze związane z rozliczeniami z urzędem skarbowym z tytułu podatku od towarów i usług VAT w księgach organu należy ujmować następująco:

1. Dochody zgodne z wyciągiem bankowym (kwota brutto)
  - Wn konto 133 Rachunek budżetu
  - Ma konto 222 (otrzymane dochody, analityka według jednostek)
2. Wydatki zgodne z wyciągiem bankowym (kwota brutto)
  - Ma konto 133 Rachunek budżetu
  - Wn konto 223 (poniesione wydatki, analityka według jednostek)
3. W jednostce, które mają jeden rachunek bankowy dla budżetu i urzędu, nie założyły odrębnego rachunku bankowego dla podatku scentralizowanego, kwoty podatku VAT naliczonego i należnego księguje się na podstawie złożonej deklaracji VAT-7 na koniec każdego miesiąca.
  - a) PK: Zaksięgowanie kwoty podatku VAT naliczonego na podstawie miesięcznej deklaracji
    - Wn 224 „Rozrachunki budżetu” (VAT naliczony)
    - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (analityka według jednostek)
  - b) PK: Zaksięgowanie kwoty podatku VAT należnego na podstawie miesięcznej deklaracji
    - Ma 224 „Rozrachunki budżetu” (VAT należny)
    - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (analityka według jednostek)
4. Złożenie deklaracji cząstkowej przez jednostkę, w której wykazuje podatek VAT należny wyższy od naliczonego (księgujemy nadwyżkę pomiędzy podatkiem należnym, a naliczonym).
  - Wn 226 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnym z tytułu VAT” (analityka według jednostek)
  - Ma 224 „Rozrachunki budżetu” (VAT należny)
5. Złożenie deklaracji cząstkowej przez jednostkę, w której wykazuje podatek VAT naliczony wyższy od należnego (księgujemy nadwyżkę pomiędzy podatkiem naliczonym, a należnym).
  - Wn 224 „Rozrachunki budżetu” (VAT naliczony)
  - Ma 226 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnym z tytułu VAT” (analityka według jednostek)
6. Wpłata na rachunek budżetu podatku VAT należnego przez jednostkę
  - Wn 133 „Rachunek budżetu”
  - Ma 226 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnym z tytułu VAT” (analityka według jednostek)
7. Przekazanie do jednostki VAT-u naliczonego
  - Wn 226 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnym z tytułu VAT” (analityka według jednostek)
  - Ma 133 „Rachunek budżetu”

8. Przeksięgowanie VAT należnego i VAT naliczonego na rozrachunki z urzędem skarbowym  
Wn 224 „Rozrachunki budżetu” (VAT należny)  
Ma 224 „Rozrachunki budżetu z US – VAT”  
i  
Ma 224 „Rozrachunki budżetu” (VAT naliczony)  
Wn 224 „Rozrachunki budżetu z US – VAT”
9. Zapłata podatku należnego do urzędu skarbowego  
Wn 224 „Rozrachunki budżetu z US – VAT”  
Ma 133 „Rachunek budżetu”
10. Zwrot podatku naliczonego z urzędu skarbowego  
Wn 133 „Rachunek budżetu”  
Ma 224 „Rozrachunki budżetu z US – VAT”
11. Przeksięgowanie zaokrągleń na koniec miesiąca (zaokrąglenia w górę)  
Ma 224 „Rozrachunki budżetu z US – VAT”  
WN 962 „Wynik na pozostałych operacjach”
12. Przeksięgowanie zaokrągleń na koniec miesiąca (zaokrąglenia w dół)  
Wn 224 „Rozrachunki budżetu z US – VAT”  
Ma 962 „Wynik na pozostałych operacjach”
13. Na koniec każdego miesiąca dokumentem PK:
  - a) Przeksięgowanie wewnętrzne w analityce kwoty podatku VAT-naliczonego (Wn konto 223 – wydatki wg jednostek ze znakiem „minus”, Wn konto 223 – kwota podatku VAT wg jednostek).
  - b) Przeksięgowanie wewnętrzne w analityce kwoty podatku VAT-należnego (Ma konto 222 – dochody wg jednostek ze znakiem „minus”, Ma konto 222 – kwota podatku VAT wg jednostek).
14. PK: Przeksięgowanie VAT naliczonego na dochody budżetu w następnym roku  
Wn 226 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnym z tytułu VAT” (analityka według jednostek)  
Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (analityka według jednostek)
15. Ewidencja księgowa korekty podatku naliczonego za rok poprzedni (na podstawie Deklaracji VAT-7):
  - a) Korekta na plus, czyli podatek naliczony do oddania przez Urząd Skarbowy  
PK: Wn 224 „Rozrachunki budżetu z US – VAT”  
Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (analityka według jednostek)
  - b) Korekta na minus, czyli podatek naliczony do zwrotu do Urzędu Skarbowego  
PK: Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ze znakiem „minus”(analityka według jednostek)  
Ma 224 „Rozrachunki budżetu z US – VAT”
16. Ewidencja mechanizmu podzielonej płatności w organie odbywa się z wykorzystaniem konta 140 „Środki pieniężne w drodze” w korespondencji z kontem 133-PV.