

ZARZĄDZENIE Nr 377/VIII/2021
WÓJTA GMINY ŚWIESZYNO

z dnia 29 stycznia 2021 r.

**w sprawie prowadzenia ewidencji księgowej podatku VAT
w księgach rachunkowych Gminy Świeszyno i jej jednostek organizacyjnych**

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.), w związku z art. 3 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 (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 280) zarządzam, co następuje:

§1. Wprowadza się zasady prowadzenia ewidencji księgowej podatku VAT w Gminie Świeszyno i jej jednostkach organizacyjnych (budżetowych) zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

§2. Wykonanie zarządzenia powierzam Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Świeszyno oraz pracownikom odpowiedzialnym za ewidencję księgową podatku VAT w Urzędzie Gminy Świeszyno.

§3. Traci moc zarządzenie nr 448/VII/2017 Wójta Gminy Świeszyno z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany zapisów w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Świeszyno.

§4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r.

WÓJT

Ewa KORCZAK

Zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT naliczonego i należnego
w księgach rachunkowych Gminy Świeszyno i jej jednostek organizacyjnych

§1. 1. Podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) zarejestrowanym w urzędzie skarbowym jest Gmina Świeszyno zwana dalej "Gminą".

§2. Dyrektorów jednostek organizacyjnych zobowiązuje się do :

1. Prowadzenia ewidencji i rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez jednostki, zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług,
2. Sporządzania cząstkowych miesięcznych rejestrów VAT,
3. Sporządzania cząstkowych miesięcznych plików JPK V7,
4. Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za sporządzanie rejestrów VAT, miesięcznych plików JPK V7, prowadzenie ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dostarczenie tej informacji na piśmie do Wójta Gminy,
5. Dostosowania polityki rachunkowości i procedur w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT
6. Terminowego przekazywania do urzędu gminy deklaracji VAT-7 wraz z rejestrami VAT w formie pisemnej oraz w pliku JPK VAT7 w formie elektronicznej do 15-go dnia miesiąca za miesiąc poprzedni.

§3. 1. Kasowe rozliczenia z tytułu podatku VAT z urzędem skarbowym są dokonywane za pomocą wyodrębnionej ewidencji i ujmowane w księgach rachunkowych budżetu gminy (organ)

2. W Urzędzie gminy ustala się realizację dochodów budżetowych brutto i wydatków budżetowych w kwotach brutto. W przypadku zapłaty podatku VAT, dochody budżetowe pomniejsza się o kwotę podatku VAT należnego do zapłaty.

3. W jednostkach budżetowych ustala się realizację dochodów budżetowych netto a wydatków budżetowych w kwotach brutto.

4. Jednostki zobowiązane są do zaplanowania środków na zapłatę podatku VAT.

5. Rozliczenie podatku VAT odbywa się między jednostkami organizacyjnymi a Gminą poprzez rachunek podstawowy Gminy Świeszyno.

6. Jednostki przekazują do Gminy, środki z tytułu podatku VAT – do zapłaty (w groszach) w terminie do 15-go następnego miesiąca, w oparciu o plik JPK V7 cząstkowy. 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.

7. W przypadku gdy w wyniku korekty deklaracji kwota odsetek będzie niższa niż wykazały jednostki, środki będą zwracane i traktowane jako zmniejszenie wydatków, w odpowiedniej przedziałce klasyfikacji budżetowej.

8. Gmina nie przekazuje do jednostek budżetowych środków z tytułu rozliczeń – podatek VAT do zwrotu.

§4. 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. Jednostki dostosowują ewidencję analityczną do swoich potrzeb.

§5. 1. Do ewidencji księgowej podatku VAT służą konta:

- w organie - konto 224 (Rozrachunki budżetu),
- w jednostce budżetowej - konto 225 (Rozrachunki z budżetami).

2. W zakresie ewidencji dochodów budżetowych związanych ze sprzedażą opodatkowaną i realizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu przyjmuje się następujące rozwiązania:

- kasowo zrealizowane na rachunku budżetu dochody budżetowe ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie brutto,
- w rejestrach sprzedaży dochody z tytułu sprzedaży opodatkowanej VAT ujmuje się w kwocie netto, wykazuje się też kwotę podatku VAT (podatek należny).

3. Ewidencja księgowa faktur dotyczących sprzedaży:

a. w jednostce budżetowej:

- wartość brutto faktury - Wn konta 221 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej), Ma konta zespołu 7 (wartość netto wg podziałek klasyfikacji budżetowej) oraz 225 (wartość należnego podatku VAT),
- zapłata faktury brutto - Wn konta 130, Ma konta 221,

b. w budżecie gminy (organie):

- zapłata faktury brutto - Wn konta 133, Ma konta 222 (otrzymane dochody),

4. Do ewidencji księgowej miesięcznego pliku JPK V7 częściowego w gminie (organ) służą konta 224 oraz 272.

Na stronie Wn konta 272 ujmuje się przeksięgowanie kwot VAT podlegających odprowadzeniu do urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 224 na podstawie miesięcznych plików JPK V7 jednostek organizacyjnych.

Na stronie Ma konta 272 ujmuje się przeksięgowanie VAT wpłaconego przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 271, podlegające odprowadzeniu do urzędu skarbowego. Na stronie Ma konta 272 ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych plików JPK V7 w korespondencji z kontem 224.

5. Do ewidencji rozliczeń gminy z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT służy konto 271

„Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”.

Ewidencję szczegółową do konta 271 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT. Konto pełni funkcję rozliczeniową.

Na stronie Wn konta 271 ujmuje się należność od jednostki organizacyjnej z tytułu podatku VAT należnego.

Na stronie Ma konta 271 księguje się wpłaty na rachunek budżetu należnego VAT przez jednostki organizacyjne oraz kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym.

6. Ewidencja księgowa rozliczeń zakupu, sprzedaży i podatku VAT w jednostkach budżetowych.

a) Ewidencja księgowa – sprzedaż:

Faktura sprzedaż

Wn 2XX/Ma 720 (dochody według podziałek klasyfikacji budżetowej)

Wn 2XX/Ma 225 (podatek VAT należny)

Wpływ należności wynikającej z faktury sprzedaży

Wn 130/Ma 2XX (konto 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej- kwota netto)

Wn 130-X (subkonto dochodów - kwota podatku VAT)/Ma 2XX

Przekazanie do budżetu zrealizowanych dochodów

Wn 222/Ma 130 (według podziałek klasyfikacji budżetowej kwota netto)

Przelew podatku VAT do Gminy na podstawie deklaracji

Wn 225 (rozliczenie VAT z Gminą)/Ma 130-X (subkonto dochodów VAT)

Polecenie księgowania- Rozliczenie z tytułu podatku VAT z Gmina

Wn 225 (VAT należny)/ Ma 225 (rozliczenie VAT z Gminą)

b) Ewidencja księgowa – zakup:

Faktura zakup

Wn 4XX /Ma 2XX (koszty według podziałek klasyfikacji budżetowej)

Wn 225 (VAT naliczony)/Ma 2XX

Zapłata faktury

Wn 2XX/ Ma 130 (konto 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej)

Polecenie księgowania- Rozliczenie z tytułu podatku VAT z Gmina

Wn 225 (rozliczenie VAT z Gminą)/Ma 225 (VAT naliczony)

W przypadku gdy na koniec roku budżetowego (na dzień 31 grudnia) na koncie 225 (rozliczenie VAT z Gminą) pozostaje saldo należy dokonać księgować:

a) W przypadku salda Ma:

Wn 800(fundusz jednostki)/Ma 225 (rozliczenie VAT z Gminą)

b) W przypadku salda Wn:

Wn 225 (rozliczenie VAT z Gminą)/Ma 800(fundusz jednostki)

7. Ewidencja księgowa rozliczeń podatku VAT w Urzędzie gminy.

a) ewidencja księgowa w Urzędzie gminy:

- Wn konta 225, Wn konta 130 ze znakiem (-)

b) ewidencja księgowa w budżecie gminy (Organie):

- Wn konta 272 , Ma 224 - przypis podatku na podstawie złożonych plików JPK V7 częściowych przez jednostki budżetowe,

- Wn konta 133, Ma konta 271 - przelewy podatku VAT dokonane na podstawie plików JPK V7 częściowych przez jednostki budżetowe,

- Wn konta 224, Ma 133 - przelew do urzędu skarbowego na podstawie pliku JPK V7 zbiorczego.

8. Ewidencja dochodów i wydatków z tytułu zaokrągleń podatku:

a) w jednostce budżetowej:

- Wn konta 225, Ma konta 760 lub Wn konta 761, Ma konta 225,

b) w budżecie gminy:

- Wn konta 133, Ma konta 222 (dochód) lub Wn konta 223, Ma konta 133 (wydatek).