

**Zakres prowadzenia ksiąg rachunkowych i zasady ewidencji oraz rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Urzędzie Gminy Skarżysko Kościelne i na poziomie rozliczeń Gminy w związku z centralizacją rozliczeń.**

**W planie kont do dokonywania rozliczeń podatku VAT zostały wyodrębnione konta:**

**Konto 136 - Rachunek bieżący jednostki, subkonto rozliczenie podatku VAT:**

służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na wyodrębnionym rachunku bankowym z tytułu rozliczeń podatku od towarów i usług VAT między Gminą Skarżysko Kościelne i jednostkami organizacyjnymi objętymi centralizacją rozliczeń oraz Urzędem Skarbowym.

Na stronie Wn konta 136 ujmuje się:

- 1/ wpływy środków pieniężnych z tytułu podatku VAT należnego otrzymane od jednostek organizacyjnych gminy,
- 2/ zwrot VAT z Urzędu Skarbowego.

Na stronie Ma konta 136 ujmuje się:

- 1/ okresowe przelewy środków stanowiących podatek VAT należny przekazywany do Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 225 - U (analitka do rozliczeń z US),
- 2/ okresowe przelewy środków stanowiące podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu przekazywany do jednostek organizacyjnych gminy objętych centralizacją rozliczeń w korespondencji z kontem 225 - J- (analitka do rozliczeń z jednostkami).

Zapisy na koncie 136 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów bankowych), w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między ewidencją na koncie a bankiem. Na koncie 136 obowiązuje zachowanie zasady czystości zapisów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się techniczny zapis ujemny.

Ewidencja do konta 136 jest prowadzona bez klasyfikacji budżetowej.

Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku do rozliczeń podatku VAT na poziomie Gminy Skarżysko Kościelne.

**Konto 220 – Należności z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu podatku VAT**

Konto 220 służy do ewidencji należności z tytułu rozliczeń podatku od towarów i usług od odbiorców /kontrahentów. Analitka dla należności z tyt. podatku VAT prowadzona jest z klasyfikacją budżetową według odbiorców/kontrahentów.

Na Stronie Wn konta 220 ujmuje się w szczególności:

- naliczona należność z tyt. podatku VAT od odbiorcy na podstawie wystawionej Faktury sprzedaży,

Na Stronie Ma konta 220 ujmuje się w szczególności:

- wpływ podatku VAT należnego do jednostki organizacyjnej – wpłata odbiorcy,
- przeksięgowanie podatku należnego w wyniku korekt księgowych,
- przeksięgowanie należności z tyt. podatku VAT na należności z tytułu dochodów budżetowych (221)

Ewidencja szczegółowa do konta 220 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu podatku VAT należnego w stosunku do odbiorców /kontrahentów.

Konto może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności Urzędu Gminy Skarżysko Kościelne od odbiorców z tyt. podatku VAT, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec odbiorców z tytułu podatku VAT należnego.

### Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu rozliczeń podatku od towarów i usług VAT, z jednostkami organizacyjnymi Gminy Skarżysko Kościelne i Urzędem Skarbowym (z tyt. VAT naliczonego i VAT należnego). Typowe księgowania na kontach analitycznych do konta 225 - „Rozrachunki z budżetami”:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) przypis -podatek VAT naliczony wynikający z FA zakupu w jednostce budżetowej,</li> <li>2) przelew z rachunku dochodów jednostki budżetowej podatku VAT należnego na rachunek wyodrębniony do rozliczeń VAT,</li> <li>3) przelew VAT naliczonego z rachunku wyodrębnionego do rozliczeń VAT Gminy na rachunek jednostki budżetowej,</li> <li>4) PK – przeksięgowanie VAT naliczonego z jednostek budżetowych na konto VAT naliczony w obszarze rozliczenia VAT Gminy,</li> <li>5) PK – przeksięgowanie VAT należnego jednostki budżetowej na VAT należny Gminy w obszarze rozliczenia VAT Gminy,</li> <li>6) PK – przeksięgowanie VAT należnego Gminy na konto rozrachunków Gminy z Urzędem Skarbowym, w obszarze rozliczenia VAT Gminy,</li> <li>7) przelew VAT należnego Gminy – konto rozrachunki Gminy z Urzędem Skarbowym na rachunek Urzędu Skarbowego, w obszarze rozliczenia VAT Gminy,</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) przypis -podatek VAT należny z FA sprzedaży w jednostce budżetowej,</li> <li>2) wpłata VAT należnego z rachunku jednostki budżetowej na wyodrębniony rachunek do rozliczeń podatku VAT,</li> <li>3) PK – przeksięgowanie VAT naliczonego jednostki budżetowej na konto VAT naliczonego w obszarze rozliczenia VAT Gminy,</li> <li>4) PK - przeksięgowanie VAT należnego jednostki budżetowej na konto VAT należny Gmina, w obszarze rozliczenia VAT Gminy,</li> <li>5) PK – przeksięgowanie VAT naliczonego Gminy na konto rozrachunków Gminy z Urzędem Skarbowym, w obszarze rozliczenia VAT Gminy,</li> <li>6) wpływ (zwrot) środków na rachunek jednostki budżetowej z tytułu VAT naliczonego.</li> </ol>

<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych</b>	Ewidencja szczegółowa do konta 225 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu rozliczeń podatku VAT w stosunku do jednostek budżetowych Gminy Skarżysko Kościelne objętych centralizacją rozliczeń i Urzędu Skarbowego .
<b>Uwagi</b>	Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tyt. VAT a saldo Ma - stan zobowiązań z tyt. VAT.

### **Konto 225 – budowa w programie FK (finansowo-księgowym):**

I blok literowy – oznaczenie literowe rodzaju rozliczenia VAT (rozliczenia VAT w obrębie jednostek organizacyjnych – litera J; rozliczenie zbiorcze VAT należnego i naliczonego – literka V; rozliczenie VAT z Urzędem Skarbowym – litera U);

II blok numeryczny – oznaczenie cyfrowe VAT należnego(2) i naliczonego(1) lub oznaczenie cyfrowe VAT Łączny (0);

III blok numeryczny – oznaczenie cyfrowe jednostek organizacyjnych np.:

- 1- Jednostka Urząd Gminy,
- 2- Jednostka Szkoła Podstawowa im. Stanisława Staszica w Skarżysku Kościelnym
- 3- Jednostka Szkoła Podstawowa w Majkowie
- 4- Jednostka Przedszkole Samorządowe w Skarżysku Kościelnym
- 5- Jednostka GOPS w Skarżysku Kościelnym

Konto 225–J – Rozrachunki z budżetami –VAT- rozliczenia, służy do ewidencji rozrachunków z tytułu podatku VAT pomiędzy jednostkami budżetowymi w tym z Urzędem Gminy i Gminą Skarżysko Kościelne , należnego i naliczonego za każdy okres rozliczeniowy (miesiąc), zgodnie z deklaracją cząstkową na wzorze deklaracji VAT-7, sporządzonym dla Wójta Gminy Skarżysko Kościelne na podstawie prowadzonej w jednostkach budżetowych ewidencji sprzedaży i zakupu VAT.

Na stronie Wn konta 225–J- 1- numer jednostki np.:1- analityka wg jednostek budżetowych ujmuje się :

- ustaloną na koniec miesiąca wartość podatku VAT naliczonego zgodnie z ewidencją zakupu VAT prowadzoną w jednostkach budżetowych.

Na stronie Ma konta 225–J- 2- numer jednostki np.:1 - analityka wg jednostek budżetowych ujmuje się :

- ustaloną na koniec miesiąca wartość podatku VAT należnego od operacji gospodarczych podlegających opodatkowaniu, zgodnie z ewidencją sprzedaży VAT prowadzoną w jednostkach budżetowych.

Zbiorczą kwotę podatku VAT należnego tworzą:

- zobowiązania z tytułu VAT, przeksięgowane z kont rozrachunków z tyt. należnego podatku VAT z jednostek budżetowych.

Konto 225–V -1(VAT naliczony) lub 2 (VAT należny)– Rozrachunki z budżetami – rozliczenia VAT – u na poziomie Gminy, analityka do VAT należnego i naliczonego.

Ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów odrębnie. Na wydzielone zbiorcze konto analityczne okresowo przenoszone są ustalone zobowiązania Gminy z tytułu podatku VAT i ewidencjonowane są zaokrąglenia wynikające z deklaracji VAT Gminy w korespondencji z kontem Pozostałe przychody operacyjne lub Pozostałe koszty operacyjne .

Rozliczenie podatku VAT z Urzędem Skarbowym:

- zobowiązania z tytułu VAT do przekazania do Urzędu Skarbowego, przeksięgowane z kont rozrachunków z tytułu podatku VAT Gminy.  
Konto 225-U-0- – Rozrachunki z budżetami – Podatek VAT - US .  
Ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań VAT z Urzędem Skarbowym. Na wydzielone zbiorcze konto analityczne okresowo przenoszone są ustalone zobowiązania Gminy z tytułu podatku VAT do Urzędu Skarbowego lub otrzymane zwroty z Urzędu Skarbowego.

#### **Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów wynikających z zaokrągleń rozliczeń podatku VAT wg deklaracji Gminy Skarżysko Kościelne.  
W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.  
Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

#### **Konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów wynikających z zaokrągleń rozliczeń podatku VAT wg deklaracji Gminy Skarżysko Kościelne.  
W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.  
Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

#### **Konto 800 - Fundusz jednostki**

Konto 800 służy do ewidencji funduszu wynikającego z rozliczeń podatku od towarów i usług na poziomie Gminy Skarżysko Kościelne.  
Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.  
Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:  
1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;  
Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:  
1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860.

#### **Konto 860 - Wynik finansowy**

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego w Gminie Skarżysko Kościelne z tytułu rozliczeń podatku od towarów i usług VAT.  
W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się wartość pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761, a na stronie Ma wartość pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 760.  
Konto 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.  
Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

### **I. Zakres prowadzenia ksiąg rachunkowych**

1. W Urzędzie Gminy Skarżysko Kościelne księgi rachunkowe dotyczące rozliczeń podatku od towarów i usług VAT prowadzi się w „Księgowości Podatku VAT”
2. Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym, przy zastosowaniu programu finansowo – księgowego „DISTRICTUS” firmy KORELACJA Kraków.

## II. Zasady ewidencji oraz rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Urzędzie Gminy Skarżysko Kościelne.

1. Ewidencję i rozliczenia scentralizowanego podatku od towarów i usług VAT prowadzi się zgodnie z Zarządzeniem Nr 144/2016 Wójta Gminy Skarżysko Kościelne z dnia 28.12.2016 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanej deklaracji VAT Gminy Skarżysko Kościelne wprowadzającym procedury rozliczania podatku od towarów i usług dla Gminy Skarżysko Kościelne przy uwzględnieniu specyfiki podziału ewidencji księgowej dochodów i wydatków w Urzędzie Gminy jako jednostki budżetowej.
2. W związku z prowadzeniem ewidencji księgowej w wyodrębnionych księgach rachunkowych dla dochodów i wydatków Urzędu Gminy, ewidencja szczegółowa podatku od towarów i usług VAT prowadzona jest:
  - w ewidencji „dochodów” w zakresie podatku należnego
  - w ewidencji „wydatków” w zakresie podatku naliczonego,
  - w ewidencji „Podatek VAT” - w związku z Centralizacją,
3. Rozliczenia podatku VAT w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej dokonuje się w księgowości „dochodów” na podstawie ewidencji sprzedaży i zakupu, przy czym ewidencja (rejestr) sprzedaży i zakupu generowany jest z modułu „Faktury” firmy KORELACJA Kraków.
4. Ewidencja dochodów w Urzędzie Gminy w zakresie operacji gospodarczych podlegających rozliczeniom z tyt. podatku od towarów i usług (VAT) prowadzona jest w kwotach netto.
5. Ewidencja w zakresie dochodów:
  - 1) Dochody z tytułu sprzedaży w ewidencji księgowej podlegają ujęciu:
    - a) w kwotach netto na kontach przychodów – zespołu „7” i należności z tytułu dochodów budżetowych – 221- N- , wg odbiorców i odpowiedniej klasyfikacji budżetowej,
    - b) podatek VAT należny na kontach rozrachunków z tytułu podatku VAT – bez klasyfikacji budżetowej – 225-V- 2 i należności z tytułu dochodów budżetowych z tyt. VAT – 220 wg odpowiedniej klasyfikacji budżetowej i odbiorców.
  - 2) Przypisów należności dokonuje się w księgach rachunkowych na podstawie faktur w podziale na poszczególnych kontrahentów (odbiorców).
  - 3) Wpłaty należności podlegają wprowadzeniu do ksiąg rachunkowych na podstawie wyciągów bankowych.
  - 4) Faktury sprzedaży wystawiane są na stanowisku KASA Urzędu Gminy, w module „Faktury”, a wydrukowane kopie podlegają archiwizacji.  
Zestawienie wystawionych faktur podlega weryfikacji i uzgodnieniu danych w rejestrze sprzedaży.
6. Faktury zakupu dotyczące działalności podlegającej w całości lub chociażby tylko w części odliczeniu podatku VAT, podlegają ujęciu w rejestrze zakupu i ewidencji księgowej Urzędu Gminy , w następujący sposób:
  - a) koszty w wartości netto i odpowiednio podatek VAT naliczony (podlegający odliczeniu w 100%) na koncie rozrachunkowym (rozrachunki z tytułu podatku VAT 225-V-1) 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) wydatki sklasyfikowane 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 wydatki i związane z nimi koszty niepodlegające w całości odliczeniu od podatku należnego prowadzi się w kwotach brutto z odpowiednią klasyfikacją budżetową.
8. Podatek VAT naliczony w wyniku korekt za lata ubiegłe, podlega przyjęciu na dochody Urzędu Gminy Skarżysko Kościelne w roku dokonania korekty i ujmowany jest w klasyfikacji

## **Dz.758 R.75814 § 0940 .**

9. Kwota podatku naliczonego wynikająca z korekty od nabycia środków trwałych jest dochodem Gminy i jest ujmowana na wpływy z różnych dochodów **Dz.758 R.75814 § 0970.** Rozliczeń podatku VAT naliczonego i należnego dokonuje się w miesiącu następującym po okresie rozliczeniowym (miesiącu kalendarzowym).

10. W miesiącu następującym po miesiącu za który dokonano rozliczenia podatku VAT przekazuje się:

1) z rachunku dochodów jednostek budżetowych na wyodrębniony dla Gminy rachunek bankowy do rozliczeń podatku VAT, kwotę wykazaną w częściowej deklaracji na wzorze deklaracji VAT-7 odpowiadającą wartości podatku VAT należnego,

2) do ostatniego dnia miesiąca, z wyodrębnionego dla Gminy rachunku bankowego do rozliczeń podatku VAT, na rachunek bankowy wydatków jednostki budżetowej - na zmniejszenie wydatków, kwotę stanowiącą podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu, wynikający z deklaracji częściowej,

3) powyższe ma zastosowanie do rozliczeń w ciągu roku obrotowego tj. za m-ce I-XI,

4) w rozliczeniach za XII przekazanie następuje tylko na wyodrębniony dla Gminy rachunek bankowy do rozliczeń podatku VAT zgodnie z pkt 1), natomiast kwota stanowiąca podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu, wynikający z deklaracji częściowej podlega zaliczeniu na dochody Urzędu Gminy Skarżysko Kościelne miesiąca stycznia następnego roku budżetowego.

5) gdy kwota podlegająca wpłacie przez jednostkę budżetową na wyodrębniony dla Gminy rachunek bankowy do rozliczeń podatku VAT, z tyt. podatku należnego nie pokrywa rozliczenia z Gminą, jednostka zobowiązana jest do dokonania przekazania pełnej kwoty VAT należnego wynikającej z częściowej deklaracji VAT-7, uzupełniając ją w formie zmniejszenia dochodów w podziale klasyfikacji budżetowej jaką zastosowano do przychodów z tyt. sprzedaży opodatkowanej.

Po uzyskaniu wpłaty podatku należnego, który został w poprzednim okresie rozliczeniowym uzupełniony środkami z dochodów należy tą wpłatę przyjąć na zwiększenie dochodów jednostki.

### **III. Przykładowe księgowania w rozliczeniach podatku VAT w Urzędzie Gminy Skarżysko Kościelne:**

#### **1) Ewidencja sprzedaży opodatkowanej:**

- zestawienia przypisów i odpisów należności dotyczących sprzedaży opodatkowanej:

Wn "Należności z tytułu dochodów budżetowych" – naliczona należność brutto z wyodrębnioną ewidencją na kontach:

221 - analityka dla należności netto (z klasyfikacją budżetową) według odbiorców,

220 – analityka dla należności z tyt. podatku VAT (z klasyfikacją budżetową) według odbiorców.

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

Ma 225-V-2- „Rozrachunki z budżetami - Rozrachunki z tytułu podatku VAT należnego (bez klasyfikacji).

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

Wn 131 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto dochodów) – należność netto, klasyfikacja budżetowa właściwa dla danego rodzaju dochodu.

Wn 131 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto do rozliczeń podatku VAT)- bez klasyfikacji budżetowej.

Ma „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – wpłacona należność brutto z wyodrębnioną ewidencją na kontach:

221 - analityka dla należności netto (z klasyfikacją budżetową) według odbiorców,

220 – analityka dla należności z tyt. podatku VAT (z klasyfikacją budżetową) według odbiorców.

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

- faktury VAT dotyczące zakupów bieżących lub inwestycyjnych, zawierające podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od należnego:

Wn 225 -V-1- „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 nie podlegającego odliczeniu)

Ma 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” w zakresie działalności bieżącej – wartość brutto zobowiązania.

- zapłata zobowiązania (faktury VAT), kwota brutto zgodnie z wyciągiem bankowym

Wn 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” w zakresie działalności bieżącej, kwota brutto.

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

**3) Przelew dochodów na rachunek budżetu Gminy:**

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”- kwota netto.

Ma 131 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto dochodów).

**4) Przelew podatku VAT należnego do rozliczenia (przelew na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Gminy do rozliczeń podatku VAT)**

Wn 225-V-2 „Rozrachunki Urzędu Gminy z tyt. VAT należnego z Gminą (bez klasyfikacji).

Ma 131 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto dochodów)- bez klasyfikacji.

**5) Wpływ z rachunku wyodrębnionego do rozliczeń z tyt. podatku VAT na rachunek wydatków /dochodów podatku naliczonego podlegającego odliczeniu:**

a) w okresie od m-c I do XI danego roku budżetowego w przypadku wystąpienia podatku naliczonego, który podlegał odliczeniu od należnego w deklaracji za dany miesiąc:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto wydatków) z klasyfikacją budżetową właściwą dla danego rodzaju wydatku oraz ujemny zapis techniczny,

Ma 225 – V-1 „Rozrachunki Urzędu Gminy z tyt. VAT naliczonego” bez klasyfikacji.

b) za m-c XII w styczniu:

Wn 131 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto dochodów) z klasyfikacją Dz.758 R.75814 § 0940.

Ma 225- V-2 „Urzędu Gminy z tyt. VAT należnego ” bez klasyfikacji.

W nowym roku budżetowym zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym podlega przekazaniu na dochody Gminy.

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Ma 131 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto dochodów) oraz na koncie 131 ujemny zapis techniczny .

**IV. Zasady ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Urzędzie Gminy Skarżysko Kościelne na poziomie wyodrębnionego rachunku do rozliczeń z tytułu VAT w związku z centralizacją rozliczeń.**

1. Ewidencję księgową dotyczącą rozliczeń z tyt. podatku od towarów i usług z jednostkami organizacyjnymi objętymi centralizacją oraz z Urzędem Skarbowym prowadzi się w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w ramach ksiąg rachunkowych dla - Podatku VAT .

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

3. Wpływy podatku należnego ewidencjonowane są na podstawie wyciągów bankowych sporządzonych dla wyodrębnionego rachunku bankowego do rozliczeń podatku VAT.

4. Różnice zaokrągleń podatku do pełnych złotych wynikające z deklaracji zbiorczej Gminy odnoszone są odpowiednio na kontach rozliczeń VAT – 225-V- 1 lub 225-V-2 w korespondencji z kontami pozostałe koszty operacyjne lub pozostałe przychody operacyjne.

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, ponieważ nie są jeszcze spełnione warunki do potrącenia – w bilansie wykazuje się w Aktywach Obrotowych, pozycja Należności od budżetów.

6. Podatek VAT należny zarachowany odbiorcy/kontrahentowi w fakturach, ale niestanowiący na dzień bilansowy w myśl przepisów podatkowych jeszcze zobowiązania podatkowego w bilansie podlega wykazaniu w pasywach w Zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania w pozycji Zobowiązania wobec budżetu..

7. Ewidencja księgową w Urzędzie Gminy z tyt. rozliczeń Gminy w ramach centralizacji VAT prowadzona jest na kontach bez klasyfikacji budżetowej za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego – na koncie 136 - Rachunek bieżący jednostki, subkonto rozliczenie podatku VAT oraz na kontach 225 według analityki:

1) konto 225-J-1 (1 VAT naliczony lub 2 VAT należny)-numer jednostki – Rozrachunki z budżetami –VAT- rozliczenia z jednostkami, służy do ewidencji rozrachunków z tytułu podatku VAT pomiędzy jednostkami budżetowymi i Gminą Skarżysko Kościelne (Urzędem Gminy), należnego i naliczonego za każdy okres rozliczeniowy (miesiąc), zgodnie z deklaracją cząstkową na wzorze deklaracji VAT-7, sporządzonym dla Wójta Gminy Skarżysko Kościelne na podstawie prowadzonej w jednostkach budżetowych ewidencji sprzedaży i zakupu. Na stronie Wn konta 225-J-1- numer jednostki - analityka wg jednostek budżetowych ujmuje się :

- ustaloną na koniec miesiąca wartość podatku VAT naliczonego zgodnie z ewidencją zakupu VAT prowadzoną w jednostkach budżetowych.

Na stronie Ma konta 225-J-2- numer jednostki - analityka wg jednostek budżetowych ujmuje się :

- ustaloną na koniec miesiąca wartość podatku VAT należnego od operacji gospodarczych podlegających opodatkowaniu, zgodnie z ewidencją sprzedaży VAT prowadzoną w jednostkach budżetowych.

Zbiorczą kwotę podatku VAT należnego i naliczonego z jednostek tworzą:

- rozliczenia z tytułu VAT, przeksięgowane z kont rozrachunków z tyt. należnego i naliczonego podatku VAT z jednostek budżetowych.

2) konto 225-V-1(1 VAT naliczony, 2 VAT należny)- – Rozrachunki z budżetami – rozliczenia Gminy z tytułu VAT, analityka do VAT należnego i naliczonego. Tu dokonuje się zaokrągleń VAT należnego i naliczonego wynikającego z deklaracji zbiorczej i ustaleniu kwoty zobowiązania lub należności z tytułu VAT do Urzędu Skarbowego i ustaloną kwotę ewidencjonuje się na koncie 225- U 0– Rozrachunki z budżetami- rozrachunek z Urzędem Skarbowym. Ustaloną wysokość przekazuje się w terminie do Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 136- Rachunek bieżący jednostki- rozliczenie podatku VAT.

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

a) jednostki organizacyjne dokonują przekazania przelewem kwoty VAT należnego wynikającej z deklaracji na wyodrębniony rachunek do rozliczeń podatku VAT dla Gminy Skarżysko Kościelne w terminach określonych do złożenia deklaracji w procedurach zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Skarżysko Kościelne w sprawie sporządzania skonsolidowanej deklaracji VAT dla Gminy Skarżysko Kościelne,

b) w sytuacji kiedy wpłaty podatku należnego do jednostek nie zabezpieczają kwoty podatku



do rozliczenia z Gminą, jednostka zobowiązana jest do dokonania przekazania pełnej kwoty VAT należnego wynikającej z częściowej deklaracji VAT-7, uzupełniając ją w formie zmniejszenia dochodów w podziałce klasyfikacji budżetowej jaką zastosowano do przychodów z tyt. sprzedaży opodatkowanej,

Po uzyskaniu wpłaty podatku należnego, który został w poprzednim okresie rozliczeniowym uzupełniony środkami z dochodów należy tą wpłatę przyjąć na zwiększenie dochodów jednostki.

c) w przypadku wystąpienia w deklaracji częściowej podatku naliczonego podlegającego odliczeniu za m-ce I - XI, zwrot z Gminy do jednostek organizacyjnych podatku VAT następować będzie po rozliczeniu Gminy Skarżysko Kościelne z Urzędem Skarbowym na zmniejszenie wydatków jednostki,

d) w przypadkach nie przewidzianych stosuje się postanowienia ustalone w zasadach (polityki) rachunkowości przyjętej Zarządzeniem Nr 97/2019 Wójta Gminy Skarżysko Kościelne z dnia 27 lipca 2019 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z jej zmianami.

WÓJT  
mgr Jacek Bryzik

