

ZARZĄDZENIE NR 4/22

Wójta Gminy Cielądz

z dnia 4 stycznia 2022r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Cielądz i jej jednostkach organizacyjnych oraz zasady ewidencjonowania i sprawozdawczości w zakresie podatku VAT oraz przepływy pieniężne

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn.zm.) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015r. (C-276/14), a także z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015r. (Sygn. I FPS 4/15) zarządza się, co następuje:

§ 1.

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Cielądz i jej jednostek budżetowych ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują Gminę Cielądz oraz wszystkie gminne jednostki budżetowe wg wykazu stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Określa się w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia:

1. Zasady ewidencjonowania rozliczeń VAT w księgach rachunkowych jednostek,
2. Zasady ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT dotyczące split payment w księgach rachunkowych Jednostek,
3. Zasady ewidencjonowania rozliczeń VAT w księgach rachunkowych na poziomie organu – Gmina,
4. Przepływy finansowe z tytułu rozliczeń,
5. Zasady sprawozdawczości w zakresie rozliczeń VAT.

§ 4.

Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden element polityki rachunkowości dla Gminy i Urzędu Gminy.

§ 5.

Zobowiązuje się Kierowników jednostek budżetowych do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022r.

WÓJT

mgr Paweł Królak

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 4/22
Wójta Gminy Cielądz
z dnia 4.01.2022r.

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek, do przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez daną jednostkę i odprowadzanych do budżetu Gminy pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, oraz podziału ich na trzy kategorie:
 - objętych zwolnieniami VAT,
 - objętych stawkami VAT (23%, 8%, 5%),
 - niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.
2. Począwszy od miesiąca 1 stycznia 2022r. zobowiązuje się kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawionych faktur, jak i na podstawie innych dokumentów finansowych niż faktury. Dotyczy to np. sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na podstawie zestawień kwitariuszy.
3. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.
4. W przypadku gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2022r. zobowiązuje się kierowników tych jednostek do prowadzenia częściowych deklaracji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur, z których jednostka posiada wynikające z ustawy o VAT prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie przysługuje wówczas gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami VAT w wysokości 23%, 8%, 5%.
5. W celu identyfikacji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu w jednostkach, ustala się następujący sposób ich oznaczenia:
 - a) nazwa rejestru zakupu,
 - b) nazwa rejestru sprzedaży,
 - c) okres, którego dotyczy: miesiąc/rok,
 - d) nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy/pełna nazwa jednostki,
 - e) adres jednostki budżetowej,
 - f) NIP gminy.

6. Umowy cywilnoprawne (np. umowy najmu itp.) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis kierownika jednostki z upoważnienia Wójta Gminy Cielądz.
7. Do umów zawartych przed dniem wejścia w życie niniejszego zarządzenia, które nie zawierają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, należy wówczas sporządzić stosowne aneksy.
8. Faktury wystawione przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikujące podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
<u>Sprzedawca –</u> Gmina Cielądz, Cielądz 59, 96-214 Cielądz NIP 835-15-31-678	<u>Nabywca –</u> Gmina Cielądz, Cielądz 59, 96-214 Cielądz NIP 835-15-31-678
<u>Wystawca –</u> Jednostka budżetowa gminy (jej nazwa i adres)	<u>Odbiorca –</u> jednostka budżetowa gminy (jej nazwa i adres)

9. W celu ujednolicenia numeracji faktur sprzedaży wystawianych w imieniu Gminy przez poszczególne jednostki ustala się symbole wykazane w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
10. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku Nr 2 na rzecz własnej Gminy, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi jednostkami (np. dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2022r. dokumentowane być powinny notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez tę jednostkę gminie. Nie dotyczy to odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe). Wówczas taką transakcję należy udokumentować fakturą, a wynikające z tego kwoty ujmowane będą w ewidencjach sprzedaży oraz częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie.

11. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się kierowników jednostek do:

- a) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Cielądz,
- b) sporządzanie miesięcznych deklaracji częściowych VAT-7 z własnymi danymi w zakresie podatku należnego i naliczonego,
- c) dostarczania ewidencji zakupu i sprzedaży oraz miesięcznych deklaracji częściowych VAT-7 (w groszach) do Referatu Finansowego w nieprzekraczalnym terminie do 20-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.
- d) przekazanie na rachunek bankowy Gminy obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, za dany miesiąc do 20-tego dnia następnego miesiąca w treści wpisując „Deklaracja VAT – 7 za m-c...”,
- e) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczaniem podatku VAT.

12. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach częściowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada Kierownik jednostki.

13. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzania częściowych deklaracji VAT-7 dostarczanych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansowym Urzędu Gminy przez pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji VAT-7 Gminy.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 4/22
Wójta Gminy Cielądz
z dnia 4.01.2022r.

Wykaz jednostek Gminy Cielądz objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT

Lp.	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki	Symbole identyfikacji faktur
Jednostka samorządu terytorialnego			
1.	Gmina Cielądz	GC	GC
Jednostki budżetowe			
1.	Urząd Gminy w Cielądz	UG	UG
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Cielądz	GOPS	GOPS
3.	Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Cielądz	GZEAS	GZEAS
4.	Szkoła Podstawowa w Cielądz	SPC	SPC
5.	Szkoła Podstawowa w Sierchowach	SPS	SPS

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 4/22
Wójta Gminy Cielądz
z dnia 4.01.2022r.

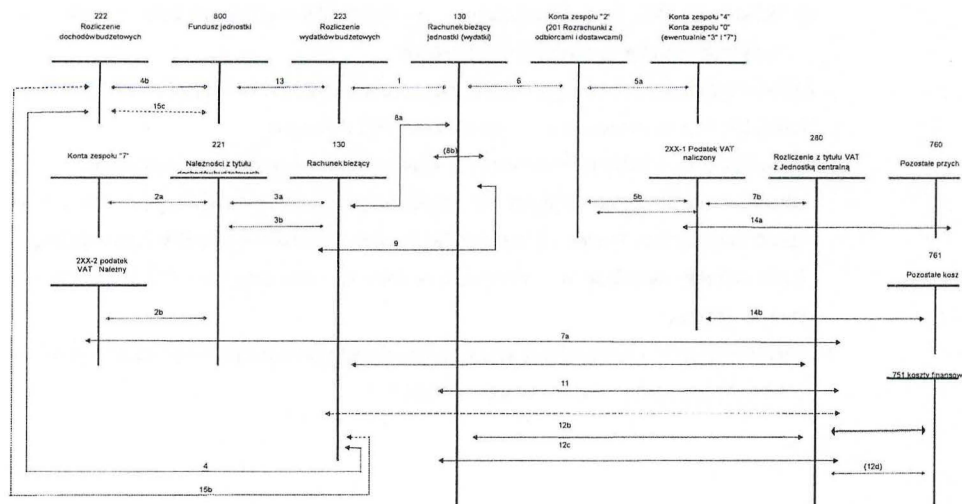
I. Zasady ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Jednostek

1. Jednostki prowadzą ewidencję księgową podatku VAT w sposób umożliwiający odrębne określenie VAT należnego i naliczonego oraz ustalenie stanu rozliczeń za dany okres podatkowy zgodnie z rejestrami zakupów i sprzedaży.
2. W sytuacji wystąpienia spraw spornych Gminy z organem podatkowym dotyczących transakcji dokonywanych przez daną Jednostkę, Jednostka prowadzi odrębną analitykę w zakresie rozliczeń będących przedmiotem sporu.
3. W planie kont Jednostki zobowiązane są wprowadzić konto 280 „Rozrachunki z tytułu VAT z Gminą” służące do wzajemnych rozliczeń z Gminą, które funkcjonuje w podziale na analitykę dotyczącą podatku VAT (280-1) oraz odsetek (280-2). Na stronie:
 - a) Wn konta 280 ujmuje się VAT naliczony podlegający odliczeniu zgodnie z obowiązującymi przepisami w danym okresie rozliczeniowym, kwotę podatku VAT oraz odsetek przekazanych do Gminy;
 - b) Ma konta 280 ujmuje się VAT należny wynikający z obowiązku podatkowego powstałego w danym okresie rozliczeniowym, należną kwotę odsetek z tytułu zaległości podatkowych, zwróconą przez Gminę kwotę podatku VAT oraz zwrot nadpłaconych odsetek.
4. W trakcie roku budżetowego oraz na dzień 31 grudnia konto 280 „Rozrachunki z tytułu VAT z Gminą” w Jednostce może wykazywać dwustronne saldo, tzw. saldo rozwarne (Wn-Ma) oznaczające wysokość należności i zobowiązania wobec Gminy z tytułu podatku VAT i/lub odsetek:
 - a) saldo Wn oznacza stan należności od Gminy, czyli kwotę podatku VAT „do zwrotu”, która powinna zostać przekazana na rachunek Jednostki;
 - b) saldo Ma oznacza stan zobowiązań, czyli kwotę podatku VAT „do zapłaty” i/lub kwotę odsetek, którą Jednostka zobowiązana jest przekazać na rachunek Gminy.
5. Wydatki rzeczowe, w ramach właściwych paragrafów, pomniejsza się o kwoty odliczonego podatku VAT na podstawie:
 - a) przelewu kwoty podatku VAT z rachunku bankowego dochodów Jednostki na rachunek bankowy wydatków Jednostki – w przypadku funkcjonowania w

Jednostce odrębnych rachunków dochodów i wydatków,

- b) dokumentu Polecenia księgowania - w przypadku funkcjonowania w Jednostce wspólnego rachunku dochodów i wydatków.
- Zapisów tych dokonuje się najpóźniej w dacie przekazania cząstkowego pliku JPK_V7M do Gminy lub w dacie otrzymania zwrotu podatku VAT z Gminy.
6. Pomniejszenie, o którym mowa w pkt 5, 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.
 7. Zalecane sposoby ewidencjonowania w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT zostały przedstawione w postaci schematu.

Schemat nr 1: Sposób ewidencjonowania w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w Urzędzie Gminy Cielądz oraz Jednostkach budżetowych.



Objaśnienia do Schematu nr 1:

Rekomenduje się prowadzenie ewidencji podatku VAT na koncie 225 "Rozrachunki z budżetami", w poszczególnych analitykach przy czym obowiązkowe jest wprowadzenie konta 280 "Rozliczenie z tytułu podatku VAT z Gminą";

Na potrzeby schematu przyjęto następującą analitykę:

- 225-1 - VAT naliczony,
- 225-2 - VAT należny;

Jednostki dostosowują ewidencję analityczną rozliczeń podatku VAT wg swoich potrzeb oraz do zapisów niniejszego Rozdziału;

- uruchomienie z budżetu Gminy środków na wydatki Jednostki budżetowej:
 - Wn 130 (wydatki) / Ma 223 - wpływ środków z budżetu Gminy przeznaczonych na regulowanie zobowiązań (bez klasyfikacji budżetowej);
- wystawienie faktury dotyczącej sprzedaży opodatkowanej:
 - Wn 221 / Ma konta zespołu "7" – naliczona należność netto (klasyfikacja budżetowa - dochody),
 - Wn 221 / Ma 225-2 – podatek VAT należny do odprowadzenia za bieżący miesiąc (bez klasyfikacji budżetowej);
- wpływ na rachunek bankowy należności z tytułu wystawionej faktury:
 - Wn 130 (dochody)/Ma 221 - kwota netto (klasyfikacja budżetowa dochody),
 - Wn 130 (dochody)/Ma 221 - kwota podatku VAT (bez klasyfikacji budżetowej);
- odprowadzenie zrealizowanych dochodów na właściwy rachunek budżetu Gminy:
 - Wn 222 / Ma 130 (dochody) - otrzymane dochody w kwocie netto - bez VAT należnego (bez klasyfikacji budżetowej),
 - Wn 800 / Ma 222 okresowe (miesięczne) przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych (w sprawozdaniu ujmujemy dochody netto).

W sprawozdaniu ujmujemy dochody w wysokości dochodów przekazanych do budżetu Gminy;
- otrzymanie faktury z tytułu zakupów towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną (przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT):
 - Wn zespół "4", "0" / Ma 201 – naliczona należność netto + podatek VAT niepodlegający odliczeniu (klasyfikacja budżetowa - wydatki),
 - Wn 225-1 / Ma 201 – podatek VAT naliczony do odliczenia (klasyfikacja budżetowa - wydatki);
- zapłata z rachunku bankowego za zakupione towary i usługi:

Wn 201 / Ma 130 (wydatki) - kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym (klasyfikacja budżetowa wydatki);

7) sporządzenie miesięcznego cząstkowego pliku JPK_V7M:

- a) Wn 225-2 / Ma 280 - przeksięgowanie kwoty podatku VAT należnego,
- b) Wn 280 / Ma 225-1 - przeksięgowanie kwoty podatku VAT naliczonego;

8) przelew z rachunku bankowego dochodów na rachunek bankowy wydatków Jednostki, w przypadku funkcjonowania w Jednostce wspólnego rachunku dochodów i wydatków następuje przeksięgowanie na podstawie dokumentu Polecenie księgowania - w celu faktycznego pomniejszenia poszczególnych pozycji wydatkowych w ramach paragrafów rzeczowych:

- a) Wn 130 (wydatki) / Ma 130 (dochody) - kwota podatku VAT należnego w części podlegającej zmniejszeniu o podatek VAT odliczony w danym okresie (bez klasyfikacji budżetowej),
- b) Wn 130 (wydatki) / Ma 130 (wydatki) - techniczny zapis ujemny - zmniejszenie wydatków o rozliczony VAT naliczony, czyli pomniejszenie wykonania na właściwym paragrafie rzeczowym (klasyfikacja budżetowa - wydatki),
- c) Wn 130 (wydatki) / Ma 141; Wn 141 / Ma 130 (dochody) - kwota podatku VAT należnego w części podlegającej zmniejszeniu o podatek VAT odliczony w danym okresie (klasyfikacja budżetowa).

UWAGA: Pomniejszyć można tylko zapłacone faktury (wydatek). Jeżeli w rejestrze zakupów VAT znajdują się pozycje niezapłacone, pomniejszenie paragrafu wydatkowego może nastąpić dopiero po zapłaceniu faktur;

9) przelew z rachunku bankowego wydatków na rachunek bankowy dochodów, w przypadku funkcjonowania w Jednostce wspólnego rachunku dochodów i wydatków następuje przeksięgowanie na podstawie dokumentu Polecenie księgowania - kwoty podatku VAT należnego ujętego w planie finansowym wydatków Jednostki, tj. w paragrafie 453:

Wn 130 (dochody) / Ma 130 (wydatki) - podatek VAT należny finansowany przez Jednostkę w danym okresie (klasyfikacja budżetowa - wydatki).

UWAGA: W przypadku, gdy z paragrafu 453 pokryta została część lub w całość podatku VAT należnego nieuregulowanego przez kontrahentów a w następnym okresie zaległość ta została wpłacona, to zapłata ta wpływa na zmniejszenie wydatków w tym paragrafie, w ramach danego roku budżetowego;

10) przekazanie kwoty podatku VAT do Gminy:

Wn 280 / Ma 130 (dochody) - przekazanie podatku VAT "do zapłaty" w kwocie wynikającej z cząstkowego pliku JPK_V7M (bez klasyfikacji);

11) wpływ na rachunek bankowy - otrzymanie z Gminy kwoty podatku VAT "do zwrotu" na podstawie złożonego miesięcznego cząstkowego pliku JPK_V7M:

Wn 130 (wydatki) / Ma 280 - kwota zgodna z wyciągiem bankowym (bez klasyfikacji);

12) ewidencjonowanie odsetek od zaległości podatkowych wynikających ze złożonego cząstkowego pliku JPK_V7M:

- a) Wn 751 / Ma 280 - naliczone odsetki od zaległości podatkowych,
- b) Wn 280 / Ma 130 (wydatki) - zapłata odsetek podatkowych do Jednostki Centralnej,
- c) Wn 130 (wydatki) / Ma 280 - zwrot nadpłaconych odsetek podatkowych,
- d) Wn 751 / Ma 280 - pomniejszenie kosztów finansowych w związku z otrzymanym zwrotem odsetek podatkowych (księgowanie ze znakiem „minus”);

13) sprawozdanie Rb-28S:

Wn 223 / Ma 800 - przeksięgowanie zrealizowanych wydatków;

14) korekta roczna wskaźnika struktury sprzedaży i przewspółczynnika:

- a) Wn 2XX-1 / Ma 760, lub
- b) Wn 761 / Ma 2XX-1;

15) wpływ na rachunek bankowy - otrzymane z Gminy, w następnym roku budżetowym, środki z tytułu zwrotu podatku VAT:

- a) Wn 130 (dochody) / Ma 280 - wpływ na rachunek dochodów (klasyfikacja budżetowa - dochody, paragraf 094),
- b) Wn 222 / Ma 130 (dochody) - przekazanie zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu Gminy,
- c) Wn 800 / Ma 222 - zmniejszenie funduszu Jednostki w kwocie otrzymanego zwrotu VAT;

16) wpływ na rachunek bankowy - otrzymane z Jednostki Centralnej, w następnym roku budżetowym, środki z tytułu zwrotu podatku VAT:

Wn 130 (dochody) / Ma 280 - wpływ na rachunek dochodów (klasyfikacja budżetowa - dochody, paragraf 094);

Wytyczne do sprawozdawczości

- a) Rozliczeń podatku od towaru i usług VAT nie ujmuje się w sprawozdaniu Rb-27S,
- b) W sprawozdaniu Rb-27S ujmuje się kwoty netto z tytułu nie zapłaconych faktur

sprzedażowych,

- c) Całość nie uregulowanej należności od kontrahenta należy ująć w sprawozdaniu Rb-N,
- d) W sprawozdaniu Rb-N w pozycji 5.3 (w odpowiedniej grupie) ujmuję się kwotę podatku VAT podlegającego odliczeniu w następnym okresie rozliczeniowym.

II. Zasady ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT dotyczące split payment w księgach rachunkowych Jednostek

- 1) Dla potrzeb ewidencjonowania rozliczeń płatności dokonywanych w mechanizmie podzielonej płatności (split payment) w planie kont Jednostki zaleca się wprowadzić konta:
 - a) konto 130-XX „Rachunek VAT – podzielona płatność (split payment)” rachunek utworzony (przypisany) do rachunku V (Jednostki budżetowej), służący do rozliczeń podatku VAT wpłaconego mechanizmem split payment (podzielona płatność).
Na stronie:
 - Wn – uznanie rachunku VAT,
 - Ma – obciążenie rachunku VAT;
- 2) konto 141 „Środki pieniężne w drodze” służące do rozliczeń wewnętrznych przepływu środków przekazanych z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment).
Na stronie:
 - Wn – rozliczenie obciążenia konta 13-XX „rachunek rozliczeniowy V”, konta 130-XX „Rachunek VAT – podzielona płatność (split payment),
 - Ma - rozliczenie uznania konta 13X „Rachunek rozliczeniowy V”, konta 130- XX „Rachunek VAT – podzielona płatność (split payment),
 - na dzień 31 grudzień saldo konta 141 „Środki pieniężne w drodze” wynosi zero.
- 3) **Księgowania w UG oraz Jednostkach budżetowych na rachunku rozliczeniowym** wynikające z zastosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment):
 - a) księgowanie wpływu należności w mechanizmie podzielonej płatności: Wn 130 (dochody) / Ma 221 - wpływ należności w split payment,
Wn 141 / Ma 130 (dochody) automatycznie przeniesienie kwoty podatku na rachunek VAT,
Wn 130-XX / Ma 141 automatyczny wpływ na rachunek VAT;
 - b) księgowanie zapłaty w mechanizmie podzielonej płatności:
Wn 201 / Ma 130 (wydatki) zapłata faktury w mechanizmie split payment, Wn 141 / Ma 130-XX automatyczne przekazanie z rachunku VAT na rachunek V (Jednostki budżetowej),
Wn 130 (wydatki) / Ma 141 automatyczny wpływ z rachunku VAT na rachunek V (Jednostki budżetowej),
Wn 130 (wydatki) / Ma 130 (wydatki) zapis techniczny korygujący obroty;
 - c) w przypadku funkcjonowania w jednostce organizacyjnej odrębnego rachunku VAT przy rachunku wydatków i osobnego przy rachunku dochodów, dopuszczalne jest przenoszenie środków pomiędzy rachunkami VAT.

III. Zasady ewidencjonowania rozliczeń VAT w księgach rachunkowych na poziomie Organu - Gmina

Ewidencja księgowa operacji związanych z wykonywaniem czynności opodatkowanych VAT prowadzona jest wyłącznie w Jednostkach, natomiast skonsolidowane rozliczenia podatku VAT Gminy Cielądz prowadzone są w ewidencji księgowej Jednostki samorządu terytorialnego.

Ewidencja skonsolidowanych rozliczeń z tytułu podatku VAT na poziomie Gminy prowadzona jest w sposób opisany poniżej.

W Budżecie Gminy prowadzi się:

1) ewidencję syntetyczną i analityczną w zakresie kont księgowych:

- a) 133 „Rachunek bieżący Gminy” służący do rozliczeń VAT,
- b) 133-XX „Rozliczenia VAT w Gminie”, Split payment
- c) 140 „Środki pieniężne w drodze” służący do rozliczeń podatku VAT wpłaconego mechanizmem podzielonej płatności (split payment), przypisany do rachunku V Gminy.

Na stronie:

- Wn – rozliczenie uznania rachunku V, rozliczenie uznania rachunku VAT;
- Ma – rozliczenie obciążenia rachunku V, rozliczenie obciążenia rachunku VAT;
- na dzień 31 grudnia konto 141 wykazuje saldo zero,
- na dzień 31 grudnia konto 133-XX Split payment – Rozliczenia VAT może wykazywać saldo po stronie Wn, oznaczające kwotę podatku VAT wpłaconego przez JO mechanizmem podzielonej płatności (split payment);

2) ewidencję syntetyczną i analityczną w zakresie kont księgowych:

- a) 224 „Rozrachunki budżetu”, które funkcjonuje w podziale na:
 - 224-2 „Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT”,
 - 224-7 „Rozrachunki budżetu z tytułu odsetek od podatku VAT”,
- b) 240-02 „Pozostałe rozrachunki”,
- c) 280 „Rozrachunki z tytułu podatku VAT na poziomie Gminy”, które funkcjonuje w podziale na:
 - 280-1 „Rozrachunki z Jednostką UG z tytułu podatku VAT „do wpłaty”,
 - 280-2 „Rozrachunki z Jednostką SP Cielądz z tytułu podatku VAT „do wpłaty”,
 - 280-3 „Rozrachunki z Jednostką SP Sierzchowy z tytułu podatku VAT „do wpłaty”,
 - 280-4 „Rozrachunki z Jednostką GZEAS z tytułu podatku VAT „do wpłaty”,

- 280-5 „Rozrachunki z Jednostką GOPS z tytułu podatku VAT „do wpłaty”,
- 280-6 „Rozrachunki z Jednostkami z tytułu odsetek od podatku VAT”,
- 280-7 „Wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT”,
- 280-8 „Rozrachunki pozostałe z tytułu VAT”

3) Gmina w prowadzonej ewidencji analitycznej ujmuje:

- a) na podstawie cząstkowych plików JPK_V7M (i ich korekt oraz korekt cząstkowych deklaracji VAT-7) przesłanych przez Jednostki:
 - przypis podatku VAT „do zapłaty”,
 - przypis podatku VAT „do zwrotu”,
- b) na podstawie wygenerowanego pliku JPK_V7M Gminy (i jego korekt oraz korekt deklaracji VAT-7 Gminy):
 - przypis zobowiązania podatkowego z tytułu podatku VAT do urzędu skarbowego,
 - przypis należności od urzędu skarbowego tytułem zwrotu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym,
 - przypis różnic wynikających z zaokrągleń kwot wykazanych w pliku JPK_V7M Gminy (i jego korektach oraz korektach deklaracji VAT-7 Gminy),
 - przypis odsetek od zaległości podatkowych za dany okres podlegających wpłacie do urzędu skarbowego,
 - przypis odsetek od zaległości podatkowych należnych od Jednostek;
- c) na podstawie wpływów i wypłat dokonywanych na rachunku bankowym Gminy:
 - wpłatę kwoty podatku VAT od Jednostki,
 - płatność kwoty podatku VAT do Jednostki,
 - płatność podatku VAT na konto urzędu skarbowego,
 - wpłatę z urzędu skarbowego tytułem zwrotu podatku VAT,
 - wpłatę odsetek od zaległości podatkowych od Jednostki,
 - płatność odsetek od zaległości podatkowych do urzędu skarbowego,
 - płatność tytułem zwrotu odsetek do Jednostek,
 - wpłatę z UG tytułem pokrycia różnic wynikających z zaokrągleń (na podstawie planu finansowego UG),
 - płatność do UG tytułem odprowadzenia różnic wynikających z zaokrągleń (na podstawie planu finansowego UG),

- wpłatę z UG tytułem zasilenia, w przypadku przekazania do Jednostki kwoty podatku VAT „do zwrotu” przed otrzymaniem faktycznego zwrotu z urzędu skarbowego (na podstawie planu finansowego UG),
 - płatność do UG tytułem zwrotu zasilenia, w przypadku otrzymania zwrotu z urzędu skarbowego kwoty podatku VAT przekazanej wcześniej Jednostce ze środków posiadanych przez Gminę.
- 4) Ewidencja analityczna operacji pieniężnych z tytułu skonsolidowanych rozliczeń podatku VAT w Gminie ujmowana jest na koncie:
- a) 133 „Rozrachunki budżetu”;
 - b) 133-XX Split payment „Rozliczenia VAT w Gminie.
- 5) Ewidencja analityczna rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT prowadzona jest przez Gminę na koncie syntetycznym 224 „Rozrachunki budżetu”, które funkcjonuje w podziale na konta analityczne:
- a) 224-2 „Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT” – ewidencja na koncie umożliwia odrębne określenie wysokości zobowiązania podatkowego lub należności z urzędu skarbowego za dany okres podatkowy, czyli kwot podatku VAT do odprowadzenia lub do zwrotu wynikających ze złożonych plików JPK_V7M i ich korekt oraz korekt deklaracji VAT Gminy;
 - b) 224-7 „Rozrachunki budżetu z tytułu odsetek od podatku VAT” ewidencja na koncie umożliwia określenie wysokości odsetek od zaległości podatkowych.
- 6) Do ewidencji rozliczeń dotyczących podatku VAT prowadzonej przez Jednostkę, w szczególności ewidencjonowania należności i zobowiązań pomiędzy Jednostką Centralną a Jednostkami, służy konto syntetyczne 280 „Rozrachunki z tytułu VAT”, które funkcjonuje w podziale na konta analityczne:
- a) 280-1 „Rozrachunki z Jednostkami z tytułu podatku VAT” – ewidencja na koncie umożliwia odrębne określenie stanu należności i zobowiązań Gminy z poszczególnymi Jednostkami „UG” z tytułu podatku VAT;
 - b) 280-2 „Rozrachunki z Jednostkami z tytułu podatku VAT” – ewidencja na koncie umożliwia odrębne określenie stanu należności i zobowiązań Gminy z poszczególnymi Jednostkami „SP Cielądz” z tytułu podatku VAT;
 - c) 280-3 „Rozrachunki z Jednostkami z tytułu podatku VAT” – ewidencja na koncie umożliwia odrębne określenie stanu należności i zobowiązań Gminy z poszczególnymi Jednostkami „SP Sierzchowy” z tytułu podatku VAT;
 - d) 280-4 „Rozrachunki z Jednostkami z tytułu podatku VAT” – ewidencja na koncie umożliwia odrębne określenie stanu należności i zobowiązań Gminy z

- poszczególnymi Jednostkami „GZEAS” z tytułu podatku VAT;
 - e) 280-5 „Rozrachunki z Jednostkami z tytułu podatku VAT” – ewidencja na koncie umożliwia odrębne określenie stanu należności i zobowiązań Gminy z poszczególnymi Jednostkami „GOPS” z tytułu podatku VAT;
 - f) 280-6 „Rozrachunki z Jednostkami z tytułu odsetek od podatku VAT” – ewidencja na koncie umożliwia odrębne określenie stanu należności i zobowiązań Gminy z poszczególnymi Jednostkami z tytułu odsetek od zaległości w podatku VAT;
 - g) 280-7 „Wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT” – ewidencja na koncie służy do ujęcia syntetycznych rozrachunków z urzędem skarbowym na kontach 224-2 i 224-7 obejmując zapisy w korespondencji z kontami analitycznymi konta 280 od 1 do 6.
 - h) 280-8 „Rozrachunki pozostałe z tytułu VAT z urzędem” - ewidencja na koncie umożliwia odrębne określenie wysokości otrzymanych lub odprowadzonych środków w ramach planu finansowego UG.
- 7) W trakcie roku budżetowego oraz na dzień 31 grudnia roku budżetowego konto:
- a) 280-1 do 280-5 może wykazywać saldo (Wn-Ma) oznaczające wysokość zobowiązania wobec Jednostek i należności od Jednostek z tytułu podatku VAT;
 - b) 280-6 może wykazywać saldo (Wn-Ma) oznaczające wysokość zobowiązania wobec Jednostek i należności od Jednostek z tytułu odsetek od zaległości w podatku VAT,
 - c) 280-8 może wykazywać saldo (Wn-Ma) oznaczające wysokość środków podlegających rozliczeniu;
 - d) 280-7 może wykazywać saldo (Wn-Ma) oznaczające wysokość należności lub zobowiązań wobec urzędu skarbowego, UG oraz Jednostek z tytułu:
 - podatku VAT wykazanego przez poszczególne Jednostki w złożonych częściowych plikach JPK_V7M (również w korektach) i w korektach częściowych deklaracji VAT nieujętego na ten dzień w deklaracji złożonej do urzędu skarbowego,
 - odsetek z tytułu zaległości w podatku VAT nieodprowadzonych do urzędu skarbowego lub niezwróconych do Jednostek.
- 8) Wpłaty (zwroty wpłat) dokonane na rachunek bankowy Gminy, które nie zostały zidentyfikowane i nie mogą zostać przyjęte do rozliczenia na koncie 280 „Rozrachunki z tytułu VAT na poziomie Gminy”, ujmują się na koncie 240-2 „Pozostałe rozrachunki”, jako wpłaty do wyjaśnienia (tzw. wpłaty mylne).

9) Podstawą zapisów w ewidencji syntetycznej prowadzonej w Budżecie Gminy są:

- a) wyciągi bankowe dekretowane przez Gminę obrotami zbiorczymi danego dnia;
- b) polecenia księgowania, sporządzane przez Gminę w okresach miesięcznych, w terminie: do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który dokonywane jest księgowanie, w zakresie:
 - przypisów plików JPK_V7M częściowych, korekt deklaracji częściowych VAT przesłanych przez Jednostki do Gminy,
 - przypisów plików JPK_V7M, korekt deklaracji VAT wraz z załączonymi kserokopiami dokumentów składanych do urzędu skarbowego,
 - przypisu naliczonych odsetek za zaległości podatkowe wynikające ze złożonych korekt częściowych plików JPK_V7M, ich korekt i korekt deklaracji VAT.

10) Gmina po każdorazowym złożeniu pliku JPK_V7M, korekty deklaracji VAT i po dokonaniu zapłaty zobowiązania podatkowego dokonuje rozliczenia rozrachunków z tytułu podatku VAT z Jednostkami w odniesieniu do okresu, za który złożono plik JPK_V7M lub jego korektę czy też korektę deklaracji.

11) Sposób ewidencjonowania w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT na poziomie Gminy został przedstawiony poniżej.

Objaśnienia dotyczące ewidencji rozliczeń z tytułu podatku VAT:

1. przypisy na podstawie otrzymanych częściowych plików JPK_V7M (również korekty, odsetki):
 - a) Wn 280-(1-5) / Ma 280-7 – należność od Jednostki: zadeklarowany podatek VAT "do zapłaty",
 - b) Wn 280-7/ Ma 280-(1-5) – zobowiązanie wobec Jednostki: zadeklarowany podatek VAT "do zwrotu";
2. przelew od Jednostek tytułem:
 - a) Wn 133 / Ma 280-(1-5) - wpłata zadeklarowanego podatku VAT "do zapłaty" (również z tytułu korekty),
 - b) Wn 133 / Ma 280-6 - wpłata odsetek od zaległości podatkowych w związku ze złożoną korektą deklaracji częściowej VAT lub częściowego pliku JPK_V7M;
3. sporządzenie pliku JPK_V7M lub korekty deklaracji VAT-7 na podstawie otrzymanych częściowych plików JPK_V7M (również korekt) lub korekt częściowych deklaracji VAT:

- a) Wn 280-7 / Ma 224-2 - przypis zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tyt. podatek VAT "do zapłaty",
 - b) Wn 224-2 / Ma 280-7 – przypis należności od urzędu skarbowego z tytułu podatku VAT "do zwrotu";
4. przypisy odsetek od zaległości podatkowych w związku ze złożoną korektą częściowego pliku JPK_V7M lub deklaracji VAT:
- a) Wn 280-7 / Ma 224-7 - odsetki od zaległości podatkowych podlegające odprowadzeniu do urzędu skarbowego,
 - b) Wn 224-7 / Ma 280-7 - zwrot odsetek z urzędu skarbowego,
 - c) Wn 280-6 / Ma 280-7 - należność od Jednostki: odsetki od zaległości podatkowych,
 - d) Wn 224-7 / Ma 280-8 przeksięgowanie zwrotu z Urzędu Skarbowego nadpłaty odsetek z lat ubiegłych na dochody budżetowe;
5. przelew do urzędu skarbowego tytułem:
- a) Wn 224-2 / Ma 133 - kwota podatku VAT „do zapłaty” zgodnie ze złożonym zbiorczym plikiem JPK_V7M Gminy,
 - b) Wn 224-7 / Ma 133 - kwota odsetek od zaległości podatkowych w związku z korektą zbiorczego pliku JPK_V7M lub w deklaracji VAT Gminy;
6. przelew z urzędu skarbowego:
- a) Wn 133 / Ma 224-2 - zwrot podatku VAT z urzędu skarbowego,
 - b) Wn 133 / Ma 224-7 - zwrot nadpłaconych odsetek;
7. przelew podatku VAT z Jednostki Centralnej do Jednostki Organizacyjnej:
- a) Wn 280-(1-5) / Ma 133 - kwota podatku VAT „do zwrotu” na podstawie otrzymanych częściowych plików JPK_V7M lub korekt deklaracji częściowych VAT;
8. księgowanie mechanizmu podzielonej płatności (split payment):
- a) Wn 133 / Ma 140-5 uznanie Rachunku V - z tytułu wpłaty mechanizmem podzielonej płatności (split payment),
 - b) Wn 140-5 / Ma 133 obciążenie Rachunku V- z tytułu zapłaty mechanizmem podzielonej płatności (split payment),
 - c) Wn 140-5 / Ma 133-9 automatyczne obciążenie Rachunku VAT z tytułu wpłaty mechanizmem podzielonej płatności (split payment),
 - d) Wn 133-9 / Ma 140-5 automatyczne uznanie Rachunku VAT z tytułu podatku VAT, zapłaty mechanizmem podzielonej płatności (split payment).;
9. przelew do jednostki:

Wn 280-7 / Ma 133 - zwrot uruchomionych środków (np. odprowadzenie różnic wynikających z zaokrągleń, odprowadzenie zwrotu z urzędu skarbowego kwoty podatku VAT przekazanej wcześniej Jednostce z posiadanych środków przez Jednostkę Centralną;

UWAGA: W przypadkach otrzymania korekty pliku JPK_V7M częściowej, korekty deklaracji częściowej od Jednostki oraz sporządzenia korekty pliku JPK_V7M, korekty deklaracji VAT Gminy do dotychczasowych zapisów księgowych dotyczących korygowanych plików JPK_V7M częściowych, plików JPK_V7M, deklaracji częściowych lub deklaracji VAT Gminy ujętych zgodnie z operacjami: 1, 3 i 5 stosuje się storno czerwone, czyli księgowanie ze znakiem „minus”;

10. korekty plików JPK_V7M, korekty deklaracji częściowych złożone przez Jednostki Organizacyjne do Jednostki Centralnej ujmuje się - w oparciu o zasadę istotności - w księgach rachunkowych w dacie przekazania do Jednostki Centralnej. Wyjątek stanowią korekty częściowych plików JPK_V7M lub deklaracji VAT złożonych przez Jednostki Organizacyjne do Jednostki Centralnej w terminie przypadającym na okres do 20 stycznia następnego roku budżetowego dotyczące korekty okresów lat ubiegłych, wówczas korekty księguje się pod datą 31 grudnia poprzedniego roku budżetowego

IV. Przepływy finansowe z tytułu rozliczeń

1. Rozliczanie VAT pomiędzy Jednostkami a Jednostką centralną Gminą odbywa się metodą wynikową tj. saldem VAT należnego i naliczonego poprzez wyodrębniony rachunek bankowy Jednostki centralnej. Jednostki przekazują środki do Jednostki centralnej za pośrednictwem wydzielonych rachunków bankowych.
2. Urząd Gminy oraz jednostki budżetowe przekazują do Jednostki centralnej kwoty VAT wynikające z rozliczeń (podatek VAT „do zapłaty”, dopłata podatku wynikająca z korekt, odsetki od zaległości podatkowych) przelewem:
 - a) w przypadku funkcjonowania odrębnych rachunków dochodów i wydatków
– z rachunku bankowego dochodów,
 - b) w przypadku funkcjonowania wspólnego rachunku dochodów i wydatków
– z tego rachunku,
 - c) w przypadku funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów
– odrębnie z tego rachunku.

3. Jednostka Centralna - Gmina przekazuje do Urzędu Gminy oraz jednostek budżetowych kwoty VAT wynikające z rozliczeń (podatek VAT „do zwrotu”, zwrot VAT wynikający z korekt, zwrot nadpłaconych odsetek) przelewem:

- a) w przypadku funkcjonowania odrębnych rachunków dochodów i wydatków
– na rachunek wydatków,
- b) w przypadku funkcjonowania wspólnego rachunku dochodów i wydatków
– na ten rachunek,
- c) w przypadku funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów
– odrębnie na ten rachunek.

4. Urząd Gminy i jednostki budżetowe w zakresie rachunku bieżącego uwzględniają w planie finansowym po stronie wydatków paragraf 4530 „Podatek od towarów i usług (VAT), na którym ujmują kwotę VAT „do zapłaty” do przekazania do Jednostki centralnej w przypadku, gdy na rachunku bankowym po stronie dochodów brakuje środków pochodzących z wpłaconego VAT należnego. W powyższej sytuacji jednostki budżetowe obciążają paragraf 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)” na podstawie:

- a) przelewu kwoty z rachunku bankowego wydatków Jednostki na rachunek bankowy dochodów Jednostki – w przypadku funkcjonowania w Jednostce odrębnych rachunków dochodów i wydatków;
- b) dokumentu Polecenia księgowania - w przypadku funkcjonowania w Jednostce wspólnego rachunku dochodów i wydatków.

5. W przypadku, gdy w wyniku rozliczenia VAT kwota pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony pozostaje na rachunku wydatków Jednostki, jest ona wykorzystywana na realizację kolejnych wydatków.

6. W przypadku, gdy urząd gminy lub jednostka budżetowa otrzyma zwrot VAT z Jednostki centralnej:

- a) w trakcie roku budżetowego - środki te wykorzystuje na realizację kolejnych wydatków;
- b) w roku następnym za rok poprzedni – środki te odprowadza na rachunek budżetu Gminy, jako zrealizowane dochody w bieżącym roku budżetowym.

7. Terminy przekazywania kwot VAT:

- a) z rachunku Jednostek na rachunek Jednostki centralnej Gminy do 20-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.
- b) z rachunku Jednostki centralnej na rachunek Jednostek, Jednostka centralna przekazuje kwoty VAT „do zwrotu” wykazane przez Jednostki w Informacjach częściowych VAT, po sporządzeniu deklaracji VAT GMK i dokonaniu rozliczenia z urzędem skarbowym
- a) w przypadku Urzędu Gminy oraz jednostek budżetowych:
- w miarę posiadanych przez Jednostkę centralną środków finansowych;
 - po wpływie zwrotu VAT z urzędu skarbowego.
8. 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 kwotą należnych odsetek podatkowych dzień składania przez Jednostkę centralną korekt deklaracji VAT Gminy.
9. Odsetki nalicza się według stawki obowiązującej w okresie naliczania (tj. od dnia następującego po dniu, w którym należało zapłacić podatek do dnia zapłaty podatku). Jeżeli w okresie naliczania nastąpi zmiana stawki odsetek, kwotę odsetek należy kalkulować za każdą część okresu naliczania według stawki obowiązującej w tej części okresu naliczania.
10. W przypadku, gdy składana korekta deklaracji VAT Gminy nie będzie powodowała konieczności zapłaty odsetek od zaległości podatkowych (np. nieprzekroczenie kwoty granicznej) wówczas wpłacone na rachunek Jednostki centralnej kwoty odsetek zostaną zwrócone Jednostkom.
11. W przypadku, gdy składana korekta deklaracji VAT Gminy będzie skutkowała obowiązkiem zapłaty odsetek w niższej wysokości niż suma odsetek wpłaconych przez Jednostki, przyjętą zasadą jest, iż Jednostka centralna zwraca Jednostkom kwoty odsetek pomniejszone proporcjonalnie w odniesieniu do wysokości wpłaconych kwot. Zasada ta nie będzie stosowana, w przypadku, gdy z wyliczeń proporcjonalności wynika, iż kwota przekazywana do Jednostki jest niższa niż 1 zł.
12. Jednostki przekazując środki finansowe na rachunek bankowy Jednostki centralnej zobowiązane są do właściwego opisywania przelewów bankowych, tak, aby można było jednoznacznie stwierdzić, że przelew dotyczy przypisu Informacji częściowej VAT, korekty Informacji częściowej VAT lub odsetek wraz ze wskazaniem okresu, którego wpłata dotyczy.
13. Przy przekazywaniu środków finansowych, przez Jednostki do Jednostki centralnej oraz z Jednostki centralnej do Jednostek, z tytułu rozliczenia VAT (w tym odsetek) nie mogą być dokonywane potrącenia lub zaliczenia wpłat na poczet przyszłych rozliczeń.

