

ZARZĄDZENIE NR RAG.0050.94.2026
WÓJTA GMINY KLUKI

z dnia 28 sierpnia 2026 r.

**w sprawie wprowadzenia Instrukcji rozliczania i ewidencji księgowej podatku od towarów i usług (VAT)
w Gminie Kluki**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 662,912), art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522,640,644), 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) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 909) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się do stosowania w Gminie Kluki oraz jej samorządowych jednostkach budżetowych „Instrukcję rozliczania i ewidencji księgowej podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Kluki”, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. 1. Zobowiązuje się kierowników i głównych księgowych jednostek organizacyjnych Gminy Kluki do zapoznania się z wprowadzonymi zasadami i bezwzględnie ich przestrzegania.

2. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych do dokonania stosownych zmian w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej w jednostce, uwzględniających przepisy niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Kluki.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2026 r.

Wójt Gminy Kluki

Grzegorz Gryczka

Instrukcja rozliczania i ewidencji księgowej podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Kluki

Rozdział I. Postanowienia ogólne

1. Niniejsza instrukcja określa zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) należnego i naliczonego w księgach rachunkowych jednostek objętych centralizacją rozliczeń, zasady sprawozdawczości w tym zakresie, a także przepływy finansowe i zasady wewnętrznych rozliczeń pomiędzy Urzędem Gminy a jednostkami organizacyjnymi.

2. Podstawę prawną niniejszej instrukcji stanowią w szczególności przepisy:

- ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 775 ze zm.),
- 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 ze zm.).

3. Rozliczenia z tytułu podatku VAT w Urzędzie Gminy oraz w jednostkach organizacyjnych gminy odbywają się w sposób scentralizowany. Wyłącznym podatnikiem podatku VAT jest Gmina Kluki.

4. Gmina Kluki oraz wszystkie jej jednostki organizacyjne posługują się jednym, wspólnym Numerem Identyfikacji Podatkowej (NIP): **769-20-54-351**.

5. Scentralizowane rozliczanie podatku VAT polega na sporządzaniu przez jednostki organizacyjne częściowych ewidencji (rejestrów) sprzedaży i zakupów, a następnie na ich przesyłaniu do Urzędu Gminy w celu scalenia, sporządzenia i wysłania zbiorczej deklaracji JPK_V7M do Urzędu Skarbowego.

Rozdział II. Słowniczek pojęć

1. Ilekroć w niniejszej Instrukcji jest mowa o:

- 1) **Gminie** – należy przez to rozumieć Gminę Kluki;
- 2) **Urzędzie** – należy przez to rozumieć Urząd Gminy w Klukach, pełniący w strukturze Gminy rolę podmiotu konsolidującego i rozliczającego podatek VAT (centralizatora);
- 3) **Jednostkach organizacyjnych** – należy przez to rozumieć utworzone przez Gminę samorządowe jednostki budżetowe objęte scentralizowanym rozliczaniem podatku VAT;
- 4) **Ustawie o VAT** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- 5) **JPK_V7M** – należy przez to rozumieć Jednolity Plik Kontrolny obejmujący deklarację oraz ewidencję zakupów i sprzedaży przesyłany co miesiąc do Urzędu Skarbowego;
- 6) **Prewspółczynniku** – należy przez to rozumieć sposób określenia proporcji, o którym mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT oraz w odpowiednim rozporządzeniu Ministra Finansów, stosowany w przypadku zakupów służących zarówno działalności gospodarczej, jak i celom innym niż działalność gospodarcza;
- 7) **Współczynniku (proporcji sprzedaży)** – należy przez to rozumieć proporcję, o której mowa w art. 90 ustawy o VAT, stosowaną przy zakupach służących zarówno działalności opodatkowanej, jak i zwolnionej z VAT.

Rozdział III. Planowanie dochodów i wydatków budżetowych oraz klasyfikacja VAT

1. Dochody ze sprzedaży towarów i usług podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT planuje się w budżecie w kwotach netto (bez należnego podatku VAT).

2. Wydatki (bieżące i inwestycyjne) na zakup towarów i usług planuje się w budżecie zawsze w kwotach brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT, niezależnie od tego, czy jednostce przysługuje prawo do jego odliczenia.

3. Urząd Gminy planuje dochody z tytułu rozliczeń centralnego podatku VAT w dziale 758, rozdziale 75814 w paragrafie 0970 (od 1 stycznia 2027 roku -paragraf 1860), oraz w paragrafie 0940 (od 1 stycznia 2027 roku – paragraf 4860) w przypadku rozliczeń podatku za lata ubiegłe (np. zwrot z Urzędu Skarbowego w następnym roku budżetowym).

4. W samorządowych jednostkach budżetowych Gminy (innych niż urząd obsługujący organ) nie planuje się i nie realizuje wydatków w paragrafie 4530 – „Podatek od towarów i usług (VAT)”(od 1 stycznia 2027 roku paragraf 1010), z zastrzeżeniem ust. 5.

5. Zabezpieczenie środków na zapłatę podatku VAT następuje centralnie. Urząd Gminy planuje po stronie wydatków w paragrafie 4530 (od 1 stycznia 2027 roku paragraf 1010) kwoty przeznaczone w szczególności na:

- 1) rozliczenie rocznej korekty kwoty podatku odliczonego (w tym wynikającej z prewspółczynnika/współczynnika),
- 2) różnice z tytułu zaokrągleń podatku VAT,
- 3) nieuregulowanie przez kontrahenta płatności za fakturę,
- 4) zapłatę podatku VAT z tytułu nieuregulowania przez Gminę płatności za faktury (tzw. ulga na złe długi, powodująca konieczność zwrotu odliczonego VAT do US),
- 5) bieżące wpłaty podatku VAT do Urzędu Skarbowego wynikające ze zbiorczych deklaracji JPK_V7M.

Rozdział IV. Obowiązki jednostek organizacyjnych

1. Każda jednostka organizacyjna ma obowiązek prowadzenia ewidencji zakupów i sprzedaży VAT w postaci elektronicznej, zgodnej z wymogami pliku JPK_V7M.

2. Dokumenty zakupu powinny być wystawiane na nabywcę: Gmina Kluki, Kluki 88, 97-415 Kluki, NIP: 769-20-54-351, Odbiorca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej.

3. Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (np. refakturowanie, dostawa mediów, najem sal), powinny być dokumentowane notą księgową i nie powinny być ujmowane w rejestrach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT składanych przez te jednostki.

4. Przepisu ust. 3 nie stosuje się, jeśli stroną odpłatnego świadczenia będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (lub jej jednostka organizacyjna). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z faktury kwoty należy ujmować w rejestrach sprzedaży oraz częściowych plikach JPK_V7M składanych przez jednostki do Gminy.

5. Jednostki przekazują do Urzędu Gminy częściowe pliki JPK_V7M w terminie do 15-go dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

6. Jednostki organizacyjne są odpowiedzialne za poprawność formalno-rachunkową i merytoryczną wprowadzonych danych, w tym za prawidłowe oznaczanie transakcji kodami GTU oraz procedurami w części ewidencyjnej pliku JPK.

7. Rozliczenie podatku odbywa się między jednostkami a Gminą poprzez wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Gminy ds. VAT. Nr rachunku bankowego: 96 1090 2705 0000 0001 6269 1373

8. Jednostki organizacyjne, u których w danym miesiącu wystąpiła nadwyżka VAT należnego nad naliczonym, przekazują środki w wysokości wynikającej z częściowej ewidencji na ww. rachunek w terminie do 20-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

9. W przypadku sporządzenia korekty częściowego pliku JPK_V7M, zwiększającej podatek VAT należny za poprzednie okresy, jednostka niezwłocznie dokonuje przelewu kwoty podatku VAT wraz z należnymi odsetkami. W razie powstania odsetek z winy pracownika, pracownik zobowiązany jest do naprawienia szkody zgodnie z przepisami Kodeksu Pracy.

10. W przypadku, gdy w wyniku korekty, o której mowa w ust. 9, kwota odsetek będzie niższa od kwoty przekazanej przez jednostkę, różnicę Gmina zwróci jednostce, która następnie dokona zmniejszenia wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

11. Gmina nie przekazuje jednostkom budżetowym podatku VAT naliczonego wynikającego z częściowych JPK_V7M.

12. W przypadku wystąpienia przejściowego braku środków na rachunku bankowym jednostki organizacyjnej, uniemożliwiającego terminowe przekazanie należnego podatku VAT do Urzędu Gminy, kierownik lub główny księgowy jednostki jest zobowiązany do niezwłocznego poinformowania o tym fakcie Skarbnika Gminy w celu zabezpieczenia płynności i uzgodnienia sposobu uregulowania zobowiązania przed ustawowym terminem zapłaty podatku do Urzędu Skarbowego.

Rozdział V. Ewidencja księgowa rozliczeń z tytułu podatku VAT na poziomie jednostki budżetowej (zasady ogólne)

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. Kasowo zrealizowane dochody budżetowe ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie netto.

3. Wpłatę na rachunek bieżący jednostki należności opodatkowanej podatkiem VAT ujmuje się na koncie 130 "Rachunek bieżący jednostki" w ten sposób, że wartość netto opłaconej faktury księguje się z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, a kwotę podatku VAT bez klasyfikacji budżetowej. Podatek odprowadzony na centralny rachunek Gminy ujmuje się na koncie 130 również bez podziałek klasyfikacji budżetowej.

4. Wpłaty należności opodatkowanej podatkiem VAT, ujęte na koncie 130 "Rachunek bieżący" w jednostce Urzędu Gminy, dopuszcza się wstępnie księgować w wartościach brutto zgodnie z klasyfikacją dochodów. Ostatniego dnia miesiąca wpłata brutto pomniejszana jest o należny podatek VAT do wartości netto.

5. Kasowo zrealizowane wydatki budżetowe jednostki ujmują w odpowiednich podziałkach klasyfikacji w kwocie brutto. W przypadku odzyskania (zwrotu/odliczenia) podatku VAT naliczonego, stosuje się zasady klasyfikacji budżetowej określone w Rozdziale III niniejszej Instrukcji.

6. Przychody ze sprzedaży towarów i usług (konta zespołu 7) jednostki budżetowe Gminy ewidencjonują zawsze w wartościach netto (bez należnego podatku VAT). Koszty działalności (konta zespołu 4) ujmuje się w wartościach netto wyłącznie w sytuacji, gdy jednostce przysługuje pełne prawo do odliczenia podatku VAT. W przypadku braku prawa do odliczenia, podatek VAT powiększa koszty działalności (ujęcie w kwocie brutto). W sytuacji proporcjonalnego odliczania podatku przewspółczynnik/współczynnik), koszty powiększa się o tę część podatku VAT, która nie podlega odliczeniu.

7. Gmina dokonuje zapłaty podatku VAT wynikającego ze zbiorczej deklaracji JPK_V7M lub jej korekty przelewem na właściwy rachunek Urzędu Skarbowego.

8. Zwroty podatku VAT dokonywane przez Urząd Skarbowy są ewidencjonowane i klasyfikowane jako dochody Gminy (Urzędu), zgodnie z zasadami opisanymi w Rozdziale III niniejszej Instrukcji.

9. W przypadku Urzędu Gminy, z uwagi na współdzielenie rachunku bankowego z jednostką centralną, techniczne przekazanie środków z tytułu rozliczeń VAT (w tym MPP) odbywa się na podstawie dowodu wewnętrznego Polecenie Księgowania (PK), sporządzonego w oparciu o częściową deklarację VAT.

10. Konto 800 VAT – Fundusz jednostki – rozliczenie VAT służy do ewidencji podatku VAT naliczonego przeksięgowanego na podstawie częściowego JPK_V7M za pośrednictwem konta 240VAT z konta 225VAT pod datą ostatniego dnia miesiąca, za który sporządzany jest ten JPK.

11. Ewidencja księgowa rocznej korekty kwoty podatku odliczonego odbywa się w sposób

a) Korekta zwiększająca podatek VAT naliczony

WN 225/Ma 760 – Rozrachunki z tytułu podatku VAT – podatek naliczony

b) Korekta zmniejszająca podatek VAT naliczony

WN 761 – Pozostałe koszty operacyjne / Ma 225 - rozrachunki z tytułu podatku VAT – podatek należny

12. Rozliczenia korekty kwoty podatku odliczonego dokonuje Gmina. Jednostka przeksięgowuje wynik swojej korekty na stronę WN/MA konta 800VAT „Fundusz jednostki – rozliczenie VAT” na podstawie informacji otrzymanej z Gminy.

13. Do ewidencji podatku VAT w jednostkach budżetowych, zostały uwzględnione poniższe konta syntetyczne oraz pomocnicze (analityczne). Symbolika kont analitycznych podana została przykładowo.

130D – Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe

130W - Rachunek bieżący jednostki – wydatki budżetowe

130DW - Rachunek bieżący jednostki – dochody i wydatki budżetowe

130MPP - Rachunek bieżący jednostki – split payment

130VAT – Rachunek bieżący jednostki – rozliczenie VAT

201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

221- należności z tytułu dochodów budżetowych

222 – rozliczenie dochodów budżetowych

223 – rozliczenie wydatków budżetowych

225 – rozrachunki z tytułu podatku VAT – podatek należny

225 – rozrachunki z tytułu podatku VAT – podatek naliczony

240VAT – pozostałe rozrachunki

Konta zespołu”4” – koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu”7” – przychody, dochody i koszty

800 – fundusz jednostki – sprawozdania finansowe

800VAT – fundusz jednostki – rozliczenie VAT

Zasady ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT na poziomie jednostki budżetowej gminy (jednostki z wyłączeniem Urzędu Gminy)

1. Uruchomienie z budżetu Gminy Kluki środków na wydatki jednostki budżetowej na podstawie złożonego zapotrzebowania:

Wn 130 DW lub 130W/ Ma 223 – wpływ środków z budżetu Gminy Kluki przeznaczonych na regulowanie zobowiązań (bez klasyfikacji budżetowej).

2. Wystawienie faktury dotyczącej sprzedaży opodatkowanej:

a) *Wn 221 / Ma konta zespołu 7 – naliczona należność netto (klasyfikacja budżetowa - dochody),*

b) *Wn 221 / Ma 225 – podatek VAT należny do odprowadzenia za bieżący miesiąc (bez klasyfikacji budżetowej).*

3. Wpływ na rachunek bankowy należności z tytułu wystawionej faktury:

a) *Wn 130DW lub 130D / Ma 221 - kwota netto (klasyfikacja budżetowa dochody),*

b) *Wn 130DW lub 130D / Ma 221 - kwota podatku VAT (bez klasyfikacji budżetowej).*

4. Odprowadzenie zrealizowanych dochodów na właściwy rachunek Gminy Kluki:

Wn 222 / Ma 130DW lub 130D - otrzymane dochody w kwocie netto - bez VAT należnego (bez klasyfikacji budżetowej).

5. Okresowe (miesięczne) przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych:

Wn 800 / Ma 222 - w sprawozdaniu ujmowane winny być dochody w wysokości dochodów netto przekazanych do budżetu Gminy.

6. Sporządzenie miesięcznej częściowej deklaracji VAT:

Wn 225 / Ma 240VAT - zaksięgowanie kwoty podatku VAT należnego.

7. Odprowadzenie podatku należnego na scentralizowany rachunek Gminy Kluki:

Wn 240VAT / Ma 130DW lub 130D - przekazanie kwoty podatku VAT należnego.

8. Otrzymanie faktury z tytułu zakupów towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną (przysługuje w całości lub częściowo prawo do odliczenia podatku VAT):

- a) *Wn zespół 4 lub 0 / Ma 201 – naliczona należność netto + podatek VAT niepodlegający odliczeniu (klasyfikacja budżetowa - wydatki),*
- b) *Wn 225 / Ma 201 – podatek VAT naliczony do odliczenia (klasyfikacja budżetowa - wydatki).*

9. Zapłata z rachunku bankowego za zakupione towary i usługi:

Wn 201 / Ma 130DW lub 130W - kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym (klasyfikacja budżetowa wydatki).

10. Sporządzenie miesięcznej częściowej deklaracji VAT:

Wn 240VAT / Ma 225 - zaksięgowanie kwoty podatku VAT naliczonego.

11. Przeksięgowanie naliczonego podatku VAT jednostki z deklaracji podatkowej częściowej na fundusz jednostki:

Wn 800VAT / Ma 240VAT.

Zasady ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT na poziomie jednostki budżetowej gminy metodą MPP (z wyłączeniem Urzędu Gminy)

1. Uruchomienie z budżetu Gminy Kluki środków na wydatki jednostki organizacyjnej na podstawie złożonego zapotrzebowania:

Wn 130DW / Ma 223 – wpływ środków z budżetu Gminy Kluki przeznaczonych na regulowanie zobowiązań (bez klasyfikacji budżetowej)

2. Wystawienie faktury dotyczącej sprzedaży opodatkowanej:

- a) *Wn 221 / Ma konta zespołu „7” – naliczona należność netto (klasyfikacja budżetowa - dochody),*
- b) *Wn 221 / Ma 225 – podatek VAT należny do odprowadzenia za bieżący miesiąc (bez klasyfikacji budżetowej);*

3. wpływ na rachunek bankowy należności z tytułu wystawionej faktury – płatność MPP:

- a) *Wn 130DW / Ma 221 - kwota netto (klasyfikacja budżetowa dochody),*
- b) *Wn 130DW / Ma 221 - kwota podatku VAT (bez klasyfikacji budżetowej);*

4. Automatyczne księgowanie banku – przeksięgowanie podatku VAT należnego na konto split payment:

- a) *Wn 240 VAT / Ma 130DW - kwota podatku VAT (bez klasyfikacji budżetowej),*
- b) *Wn 130 MPP / Ma 240 VAT - kwota podatku VAT (bez klasyfikacji budżetowej);*

5. Odprowadzenie zrealizowanych dochodów na właściwy rachunek Gminy Kluki:

Wn 222 / Ma 130DW - otrzymane dochody w kwocie netto - bez VAT należnego (bez klasyfikacji budżetowej);

6. Okresowe (miesięczne) przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych (w sprawozdaniu ujmujemy dochody netto):

Wn 800 / Ma 222

W sprawozdaniach budżetowych z wykonania planu dochodów ujmuje się dochody zrealizowane (pobrane) w danym okresie sprawozdawczym, niezależnie od tego, czy do ostatniego dnia tego okresu zostały one fizycznie przekazane na rachunek główny budżetu Gminy.

7. Sporządzenie miesięcznej częściowej deklaracji VAT:

Wn 225 / Ma 240 VAT - zaksięgowanie kwoty podatku VAT należnego

8. Otrzymanie faktury z tytułu zakupów towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną (przysługuje w całości lub częściowo prawo do odliczenia podatku VAT):

- a) ***Wn zespół „4”, „0” / Ma 201 – naliczona należność netto + podatek VAT niepodlegający odliczeniu (klasyfikacja budżetowa - wydatki),***
- b) ***Wn 225 / Ma 201 – podatek VAT naliczony do odliczenia (klasyfikacja budżetowa - wydatki);***

9. Zapłata z rachunku bankowego za zakupione towary i usługi metodą MPP:

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

10. Automatyczne księgowanie banku – przeksięgowanie podatku VAT z konta split payment na konto podstawowe wydatków jako refundacja poniesionych kosztów:

- a) ***Wn 240 VAT / Ma 130 MPP - kwota podatku VAT (bez klasyfikacji budżetowej),***
- b) ***Wn 130DW / Ma 240VAT - kwota podatku VAT (bez klasyfikacji budżetowej);***

11. Przelew środków otrzymanych jako refundacja poniesionych kosztów z konta podstawowego wydatków na rachunek scentralizowany podatku VAT:

Wn 240 VAT / Ma 130DW – kwota otrzymanej refundacji z rachunku MPP

12. Sporządzenie miesięcznej częściowej deklaracji VAT:

Wn 240 VAT / Ma 225 - zaksięgowanie kwoty podatku VAT naliczonego;

13. Przeksięgowanie naliczonego podatku VAT jednostki z deklaracji podatkowej częściowej na fundusz jednostki

Wn 800 VAT / Ma 240 VAT

14. Zwrot do jednostki centralnej na podstawie przelewu wewnętrznego (księgowanie między MPP Centralne VAT a MPP jednostki organizacyjnej)

Wn 240 VAT / Ma 130 MPP

Zasady ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT na poziomie Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej (dotyczy tylko jednostki Urząd Gminy)

1. Uruchomienie z budżetu Gminy Kluki środków na wydatki Urzędu Gminy na podstawie złożonego zapotrzebowania:

Wn 130W / Ma 223 – wpływ środków z budżetu Gminy Kluki przeznaczonych na regulowanie zobowiązań (bez klasyfikacji budżetowej).

2. Wystawienie faktury dotyczącej sprzedaży opodatkowanej:

- a) ***Wn 221 / Ma konta zespołu 7 – naliczona należność netto (klasyfikacja budżetowa - dochody),***
- b) ***Wn 221 / Ma 225 – podatek VAT należny do odprowadzenia za bieżący miesiąc (bez klasyfikacji budżetowej).***

3. Wpływ na rachunek bankowy (dochody) należności z tytułu wystawionej faktury:

- a) ***Wn 130D / Ma 221 - kwota netto (klasyfikacja budżetowa dochody),***
- b) ***Wn 130D / Ma 221 - kwota podatku VAT (bez klasyfikacji budżetowej).***

4. Odprowadzenie zrealizowanych dochodów na właściwy rachunek Gminy Kluki:

Wn 222 / Ma 130D - otrzymane dochody w kwocie netto - bez VAT należnego (bez klasyfikacji budżetowej).

5. Okresowe (roczne) przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych:

Wn 800 / Ma 222 - w sprawozdaniu ujmowane winny być dochody w wysokości dochodów netto przekazanych do budżetu Gminy.

6. Sporządzenie miesięcznej częściowej deklaracji VAT:

Wn 225 / Ma 240VAT - zaksięgowanie kwoty podatku VAT należnego.

7. Odprowadzenie podatku należnego na scentralizowany rachunek Gminy Kluki:

Wn 240VAT / Ma 130D - przekazanie kwoty podatku VAT należnego.

8. Otrzymanie faktury z tytułu zakupów towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną (przysługuje w całości lub częściowo prawo do odliczenia podatku VAT):

a) *Wn zespół 4, 0 / Ma 201 – naliczona należność netto + podatek VAT niepodlegający odliczeniu (klasyfikacja budżetowa - wydatki),*

b) *Wn 225 / Ma 201 – podatek VAT naliczony do odliczenia (klasyfikacja budżetowa - wydatki).*

9. Zapłata z rachunku bankowego za zakupione towary i usługi:

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

10. Sporządzenie miesięcznej częściowej deklaracji VAT:

Wn 240VAT / Ma 225 - zaksięgowanie kwoty podatku VAT naliczonego.

11. Przeksięgowanie naliczonego podatku VAT jednostki z deklaracji podatkowej częściowej na fundusz jednostki:

Wn 800VAT / Ma 240VAT

Zasady ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT na poziomie Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej metodą MPP (dotyczy tylko jednostki Urząd Gminy)

1. Uruchomienie z budżetu Gminy Kluki środków na wydatki Urzędu Gminy na podstawie złożonego zapotrzebowania:

Wn 130W/Ma 223 – wpływ środków z budżetu Gminy Kluki przeznaczonych na regulowanie zobowiązań (bez klasyfikacji budżetowej)

2. Wystawienie faktury dotyczącej sprzedaży opodatkowanej:

a) *Wn 221 / Ma konta zespołu „7” – naliczona należność netto (klasyfikacja budżetowa - dochody),*

b) *Wn 221 / Ma 225 – podatek VAT należny do odprowadzenia za bieżący miesiąc (bez klasyfikacji budżetowej);*

3. Wpływ na rachunek bankowy należności z tytułu wystawionej faktury – płatność MPP:

a) *Wn 130D / Ma 221 - kwota netto (klasyfikacja budżetowa dochody),*

b) *Wn 130D / Ma 221 - kwota podatku VAT (bez klasyfikacji budżetowej);*

4. Automatyczne księgowanie banku – przeksięgowanie podatku VAT należnego na konto split payment:

a) *Wn 240 VAT / Ma 130D - kwota podatku VAT (bez klasyfikacji budżetowej),*

b) *Wn 130 MPP / Ma 240 VAT - kwota podatku VAT (bez klasyfikacji budżetowej);*

5. Odprowadzenie zrealizowanych dochodów na właściwy rachunek Gminy Kluki:

Wn 222 / Ma 130D - otrzymane dochody w kwocie netto - bez VAT należnego (bez klasyfikacji budżetowej);

6. Okresowe (roczne) przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych (w sprawozdaniu ujmujemy dochody netto):

Wn 800 / Ma 222

W sprawozdaniach budżetowych z wykonania planu dochodów ujmuje się dochody zrealizowane (pobrane) w danym okresie sprawozdawczym, niezależnie od tego, czy do ostatniego dnia tego okresu zostały one fizycznie przekazane na rachunek główny budżetu Gminy.

7. Sporządzenie miesięcznej częściowej deklaracji VAT:

Wn 225 / Ma 240 VAT - zaksięgowanie kwoty podatku VAT należnego

8. Otrzymanie faktury z tytułu zakupów towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną (przysługuje w całości lub częściowo prawo do odliczenia podatku VAT):

- a) **Wn zespół „4”, „0” / Ma 201** – *naliczona należność netto + podatek VAT niepodlegający odliczeniu (klasyfikacja budżetowa - wydatki),*
- b) **Wn 225 / Ma 201** – *podatek VAT naliczony do odliczenia (klasyfikacja budżetowa - wydatki);*

9. Zapłata z rachunku bankowego za zakupione towary i usługi metodą MPP:

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

10. Automatyczne księgowanie banku – przeksięgowanie podatku VAT z konta split payment na konto podstawowe wydatków jako refundacja poniesionych kosztów:

- a) **Wn 240 VAT / Ma 130 MPP** - *kwota podatku VAT (bez klasyfikacji budżetowej),*
- b) **Wn 130W / Ma 240VAT** - *kwota podatku VAT (bez klasyfikacji budżetowej);*

11. Przelew środków otrzymanych jako refundacja poniesionych kosztów z konta podstawowego wydatków na rachunek scentralizowany podatku VAT:

Wn 240 VAT / Ma 130W – *kwota otrzymanej refundacji z rachunku MPP (bez klasyfikacji budżetowej);*

12. Sporządzenie miesięcznej częściowej deklaracji VAT:

Wn 240 VAT / Ma 225 - *zaksięgowanie kwoty podatku VAT naliczonego;*

13. Przeksięgowanie naliczonego podatku VAT jednostki z deklaracji podatkowej częściowej na fundusz jednostki

Wn 800 VAT / Ma 240 VAT

14. Techniczne przekazanie środków VAT należnego z rachunku MPP Urzędu na rzecz Gminy (Centrali) na podstawie dowodu PK:

Wn 240 VAT / Ma 130 MPP (bez klasyfikacji budżetowej)

Rozdział VI. Ewidencja księgowa dot. skonsolidowanego rozliczenia podatku VAT Gminy na poziomie Urzędu

1. Do ewidencji podatku VAT zostały uwzględnione poniższe konta syntetyczne oraz pomocnicze (analityczne). Symbolika kont analitycznych podana została przykładowo

- 130-6 – Rachunek – Centralizacja VAT
- 130 MPP – Rachunek MPP Centralizacja VAT
- 225-2-0 – Rozrachunki z budżetami Centralizacja VAT
- 225-2-8 - Rozrachunki z budżetami – Centralizacja VAT - Różne
- 240-9 – Pozostałe rozrachunki - Centralizacja VAT
- 240-10 – Pozostałe rozrachunki – Różne - Centralizacja VAT
- 240-11 – Pozostałe rozrachunki – Inne - Centralizacja VAT
- 240-12 – Pozostałe rozrachunki – zaokrąglenia
- 800 – 4 -fundusz jednostki Centralizacja VAT

2. Ewidencja księgowa operacji związanych z wykonywaniem czynności opodatkowanych VAT prowadzona jest wyłącznie w jednostkach budżetowych Gminy, natomiast skonsolidowane rozliczenie podatku VAT Gminy prowadzone są w ewidencji księgowej jednostki budżetowej – Urząd Gminy w Klukach- w aplikacji ds. obsługi finansowo-księgowej Urzędu Gminy.

3. Urząd prowadzi ewidencję analityczną, która umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań Gminy z poszczególnymi jednostkami budżetowymi Gminy oraz urzędem skarbowym według poszczególnych tytułów i okresów.

4. Urząd w prowadzonej ewidencji analitycznej ujmuje na podstawie:

a) czątkowych JPK_V7M i ich korekt przesłanych do Urzędu Gminy;

b) wygenerowanym JPK-V7M Gminy i jej korekt:

- 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 deklaracji VAT Gminy;
- przypis odsetek od zaległości podatkowych za dany okres podlegających wpłacie do urzędu skarbowego;

5. Do ewidencji rozliczeń dotyczących podatku VAT, w szczególności ewidencjonowania należności i zobowiązań pomiędzy Urzędem a jednostkami budżetowymi Gminy, służy konto 240-9 – Pozostałe rozrachunki – Centralizacja VAT.

6. Ewidencja analityczna rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu VAT prowadzona jest przez Urząd na koncie analitycznym 225-2-0 – Rozrachunki z budżetami – Centralizacja VAT.

7. Wpłaty (zwroty wpłat) dokonywane na rachunek bankowy – centralizacyjny Urzędu- które nie zostały zidentyfikowane i nie mogą zostać przyjęte do rozliczenia na koncie 240-9 Pozostałe rozrachunki – Centralizacja VAT. Ujmuje się jako wpłaty do wyjaśnienia (tzw. wpłaty mylne) na koncie 240-10 Różne – Centralizacja VAT.

8. Ewidencja księgowa różnic z tytułu zaokrągleń podatku VAT księgowana jest na koncie 240 – 12 Na tym koncie ujmowane są różnice dodatnie bądź ujemne wynikające z zaokrągleń.

9. Odsetki od zobowiązań podatkowych wobec urzędu skarbowego księguje się na koncie 240-11/225-2-8.

a) przypis odsetek od zobowiązań wobec US Wn240-11/Ma 225-2-8

b) zapłata odsetek od zobowiązań podatkowych przez jednostkę WN130-6/Ma240 -11

c) zapłata odsetek od zobowiązań podatkowych do US Wn 225-11/Ma 130-6

10. Podstawą zapisów w ewidencji księgowej Urzędu są:

a) wyciągi bankowe;

b) polecenia księgowania;

- przypis czątkowych JPK_V7M i ich korekt przesłanych przez jednostki budżetowe;
- przypis deklaracji VAT Gminy;
- przeksięgowania pomiędzy kontami analitycznych;

11. Ewidencja księgowa rocznej korekty kwoty podatku odliczonego

a) korekta zwiększająca podatek VAT naliczony

Wn 225-2-0 Rozrachunki z budżetami Centralizacja VAT/Ma 240-9 Pozostałe rozrachunki Centralizacja VAT

b) korekta zmniejszająca podatek VAT naliczony, księgowana ze znakiem minus

Wn 225-2-0 Rozrachunki z budżetami – Centralizacja VAT/MA 240-9 Pozostałe rozrachunki – Centralizacja VAT

**Ewidencja księgowa dotycząca skonsolidowanego rozliczenia podatku VAT Gminy na poziomie urzędu
jako jednostki centralnej rozliczającej VAT
(bez MPP)**

1. Otrzymano środki z podatku VAT należnego

Wn 130-6/240-9 – z odpowiednio wyselekcjonowaną analityką dla poszczególnych jednostek organizacyjnych

2. Otrzymano miesięczną cząstkową deklarację VAT podatku należnego

Wn 240-9/225-2-0 – z odpowiednio wyselekcjonowaną analityką dla poszczególnych jednostek organizacyjnych

3. Otrzymano miesięczną częstkową deklarację VAT podatku naliczonego

Wn 225-2-0/240-9 – z odpowiednio wyselekcjonowaną analityką dla poszczególnych jednostek organizacyjnych

4. Przeksięgowanie podatku VAT naliczonego na fundusz jednostki

Wn 240-9/800-4 – z odpowiednio wyselekcjonowaną analityką dla poszczególnych jednostek organizacyjnych

5. Rozliczono podatek VAT z Urzędem Skarbowym

Wn 225-2-0 /130-6 - zwrot do US

Wn 130-6/225-2-0 – zwrot z US

Ewidencja księgowa dotycząca skonsolidowanego rozliczenia podatku VAT Gminy na poziomie urzędu jako jednostki rozliczającej VAT metodą MPP (dotyczy jednostki Urząd Gminy)

1. Otrzymano miesięczną częstkową deklarację VAT podatku należnego

Wn 240-9/225-2-0 – z odpowiednio wyselekcjonowaną analityką dla poszczególnych jednostek organizacyjnych

2. Otrzymano miesięczną częstkową deklarację VAT podatku naliczonego

Wn 225-2-0/240-9 – z odpowiednio wyselekcjonowaną analityką dla poszczególnych jednostek organizacyjnych

3. Otrzymano zwrot środków z rachunku wydatkowego jednostki organizacyjnej (refundacja poniesionych kosztów z rachunku MPP)

130-6/240-9 – z odpowiednio wyselekcjonowaną analityką dla poszczególnych jednostek organizacyjnych

4. Przeksięgowanie podatku VAT naliczonego na fundusz Jednostki

Wn 240-9/800-4 – z odpowiednio wyselekcjonowaną analityką dla poszczególnych jednostek organizacyjnych

5. Rozliczono podatek VAT z Urzędem Skarbowym

Wn 225-2-0/130-6 - zwrot do US

Wn 130-6/225-2-0 – zwrot z US

Ewidencja księgowa dotycząca skonsolidowanego rozliczenia podatku VAT Gminy na poziomie urzędu jako jednostki centralnej rozliczającej VAT metodą MPP (dotyczy jednostki innej niż Urząd Gminy)

1. Otrzymano miesięczną częstkową deklarację VAT podatku należnego

Wn 240-9/225-2-0 – z odpowiednio wyselekcjonowaną analityką dla poszczególnych jednostek organizacyjnych

2. Otrzymano miesięczną częstkową deklarację VAT podatku naliczonego

Wn 225-2-0/240-9 – z odpowiednio wyselekcjonowaną analityką dla poszczególnych jednostek organizacyjnych

3. Otrzymano zwrot do jednostki centralnej na podstawie przelewu wewnętrznego (księgowanie między MPP Centralne VAT a MPP jednostek organizacyjnych)

Wn 130MPP/240-9 – z odpowiednio wyselekcjonowaną analityką dla poszczególnych jednostek organizacyjnych

4. Otrzymano zwrot podatku VAT naliczonego z rachunku MPP na rachunek wydatkowy lub wydatkowo-dochodowy jednostki

130-6/240-9 - z odpowiednio wyselekcjonowaną analityką dla poszczególnych jednostek organizacyjnych

5. Przeksięgowanie podatku VAT naliczonego na fundusz

Wn 240-9/800-4 – z odpowiednio wyselekcjonowaną analityką dla poszczególnych jednostek organizacyjnych

6. Rozliczono podatek VAT z Urzędem Skarbowym

Wn 225-2-0/130-6 - zwrot do US

Wn 130-6/225-2-0 – zwrot z US

Rozdział VII. Zasady sprawozdawczości w zakresie rozliczeń podatku VAT

1. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki wykazują dochody budżetowe w kwotach netto.

2. Podatek VAT należny, który nie został zapłacony do Urzędu Skarbowego ze względu na pomniejszenie o podatek naliczony, stanowi dochód budżetu Gminy i jest wykazywany w sprawozdaniu Rb-27S.

3. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki wykazują wydatki budżetowe w kwotach brutto.

4. Rozliczenia z tytułu podatku VAT między jednostkami a Urzędem Gminy nie są ujmowane w sprawozdaniach z operacji finansowych (Rb-Z i Rb-N).

5. W sprawozdaniu Rb-N Urząd Gminy ujmuje kwotę podatku VAT do zwrotu z Urzędu Skarbowego, wynikającą z deklaracji JPK_V7M za dany okres sprawozdawczy (pozycja N5.3 grupa I).

6. W bilansie jednostki budżetowej (z wyłączeniem Urzędu Gminy) wykazują rozliczenia z tytułu scentralizowanego podatku VAT na koncie 240. Ewentualne saldo Wn konta 240 wykazuje się w Aktywach w pozycji „Pozostałe należności”, a saldo Ma w Pasywach w pozycji „Pozostałe zobowiązania”. Konto 225 w jednostkach podległych na dzień 31 grudnia nie wykazuje salda. W Zestawieniu Zmian w Funduszu jednostki, obroty konta 800 (analityka VAT) wykazuje się odpowiednio jako zwiększenia lub zmniejszenia funduszu.

7. W bilansie Urząd Gminy ujmuje rozliczenia z tytułu podatku VAT w aktywach w następujący sposób:

- 1) należności bezpośrednio od Urzędu Skarbowego (saldo Wn konta 225) wykazuje się w pozycji **„Należności od budżetów”** na dzień 31 grudnia,
- 2) rozliczenia wewnętrzne z jednostkami z tytułu centralizacji VAT (saldo Wn konta 240) wykazuje się w pozycji **„Pozostałe należności”** na dzień 31 grudnia.

8. Na potrzeby sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego Gminy Kluki, należności i zobowiązania wynikające z rozliczeń z tytułu podatku VAT pomiędzy jednostkami budżetowymi a Urzędem Gminy podlegają uzgodnieniu i wzajemnym wyłączeniom.

9. Na dzień 31 grudnia każdego roku, saldo konta 240 w jednostce organizacyjnej musi zostać bezwzględnie uzgodnione z saldem konta 240 (w analityce dla danej jednostki) prowadzonym w księgach Urzędu Gminy jako jednostki centralizującej. Ewentualne salda konta 240 podlegają wzajemnym wyłączeniom przy sporządzaniu łącznego bilansu Gminy. Wszelkie różnice (np. środki w drodze z tytułu VAT należnego) przekazane w styczniu za grudzień) dokumentuje się Protokołem uzgodnienia sald.