

**ZARZĄDZENIE NR 116/2022**  
**BURMISTRZA PIŁAWY GÓRNEJ**

z dnia 30 grudnia 2022 r.

**w sprawie zmiany Zarządzenia nr 123/2020 Burmistrza Piławy Górnej z dnia 30 października 2020 r.**  
**w sprawie wprowadzenia Zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Piława Górna**  
**i jej jednostkach budżetowych**

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), w związku z art.99 i art. 109 ust.1 i 3, art.96b z art. 108-108d ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022r., poz. 931 ze zm.) oraz na podstawie art. 10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), zarządzam co następuje:

**§ 1.** W Zarządzeniu nr 123/2020 Burmistrza Piławy Górnej z dnia 30 października 2020 r. w sprawie wprowadzenia Zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Piława Górna i jej jednostkach budżetowych wprowadza się załącznik nr 5 pn: "Zasady ewidencji księgowej podatku od towarów i usług VAT w Gminie Piława Górna i jej jednostkach organizacyjnych oraz ewidencji księgowej centralnego rozliczenia towarów i usług VAT", stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy Piława Górna.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2023 r.

§ 1

W celu zapewnienia poprawności rozliczeń i ewidencji podatku VAT w Urzędzie Miasta Piława Górna, jednostkach organizacyjnych gminy oraz w ramach centralnego rozliczenia podatku VAT przez urząd, ustala się następujące zasady księgowe podatku VAT, zgodne z niniejszym załącznikiem.

Do ewidencji VAT należnego wykazanego w fakturach, VAT naliczonego podlegającego rozliczeniu oraz rozliczenia z budżetem z tytułu scentralizowanego VAT służy konto 225 „Rozrachunki z budżetami”.

§ 2

1. Jednostki przekazują na rachunek budżetu jst (Gminy) nadwyżkę VAT należnego nad podatkiem naliczonym.
2. Jednostki stosują kompensatę VAT naliczonego z VAT należnym.
3. W jednostce budżetowej konto 225 „Rozrachunki z budżetami” służy do sporządzenia cząstkowej deklaracji VAT i jego saldo nie podlega wykazaniu w sprawozdaniu RB-Z i RB-N.
4. Dla celów prawidłowości ewidencji księgowej VAT urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy przyjmuje się następujące rozwiązania:

<b>Rodzaj operacji</b>	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
Przypis faktur sprzedaży -netto	221	Konto „7”
Przypis faktur sprzedaży -VAT należny	221-V	225-V (VAT należny)
Wpływ należności – netto (paragraf właściwy dla danego rodzaju dochodu)	130	221
Wpływ kwoty VAT	130-V	221-V
Wpływ środków na podzieloną płatność	141	130
Wpływ środków z podzielonej płatności	130	141
Techniczny zapis ujemny	130	130
Przypis faktur zakupu - dla zakupów bieżących –netto plus VAT niepodlegający odliczeniu	Konto „4”	201
Przypis VAT naliczonego podlegającego odliczeniu w roku bieżącym	225/015 (VAT naliczony)	201
Zapłata za fakturę brutto (paragraf właściwy dla danego rodzaju wydatku) - subkonto wydatków	201	130

Przypis faktur zakupu dla zakupów środków trwałych, inwestycji - brutto	080	201
Księgowanie deklaracji VAT:		
1) Przeksięgowanie VAT naliczonego na rozrachunki z Organem z tytułu VAT	225/006	225/015 (VAT naliczony)
2) Przeksięgowanie VAT należnego na rozrachunki z Organem z tytułu VAT	225/014 (VAT należny)	225/006
Przypis VAT naliczonego podlegającego odliczeniu za lata ubiegłe	225-V	760
Wpływ kwoty VAT za lata ubiegłe (paragraf 0940)	130	225-V
Przekazanie z rachunku bieżącego samorządowej jednostki budżetowej VAT należnego pomniejszonego o VAT naliczony	225/006	130-V
Księgowanie na koncie bankowym podzielonej płatności:		
1) Wpływ kwoty vat należnego od sprzedaży	130-V	221-V
2) Przekazanie kwoty Vat wynikającej z cząstkowej deklaracji VAT	225-V	130-V
3) Przekazanie kwoty na subkonto wydatków	141	130-V
Księgowanie na subkoncie wydatków wpływu środków z konta podzielonej płatności:		
1) Wpływ środków na konto podzielonej płatności	130	141
2) Wypływ środków z konta podzielonej płatności	141	130
3) Techniczny zapis ujemny	130	130
Na koniec roku:		
1) Saldo konta 225- VAT ( dot rozliczeń z Organem) przeksięgowuje się na konto 800 - wygaszenie na koniec roku należności samorządowej jednostki budżetowej z tytułu zwrotu nadwyżki VAT naliczonego nad VAT należnym powstałym w tej jednostce.	800	225-V
2) Nadpłaty VAT należnego przyjmuje w dochody jednostki (paragraf 0940)	130	221, 225-V

5. W jednostce budżetowej dopuszcza się możliwość stosowania księgowania podatku VAT na podstawie zbiorczego zestawienia odliczonego VAT.
6. Na dokumentach, od których odliczono podatek VAT, umieszcza się adnotację o odliczeniu podatku.

### § 3

#### **Centralne rozliczenie podatku od towarów i usług VAT**

1. Centralne rozliczenie podatku VAT prowadzi Organ.
2. Organ przekazuje należny VAT, wynikający z rozliczenia zbiorczej deklaracji VAT do Urzędu Skarbowego. Zwrot VAT za rok bieżący pomniejsza wydatki jednostki, a zwrot za lata poprzednie stanowi dochód budżetowy jednostki.
3. Rachunkiem centralnego rozliczenia VAT jest rachunek budżetu, który służy do zapłaty podatku należnego do Urzędu Skarbowego pomniejszonego o VAT naliczony.
4. Rachunkiem do zwrotu podatku VAT z Urzędu Skarbowego jest rachunek bankowy jst (Gminy).
5. W celu zbiorczego rozliczenia podatku VAT, wprowadza się dodatkowe konta księgowe korzystając z § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, a mianowicie:

#### **Konto 224/30 VAT „ Rozrachunki budżetu z tytułu VAT”**

Po stronie Wn konta 224 księguje się należności od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT naliczonego wykazana w częściowych JPK V7 jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 272VAT, zapłatę zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT.

Po stronie Ma konta ujmuje się zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku należnego wykazane w JPK VAT częściowych jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 271VAT (zaokrąglone do pełnych złotych zgodnie ze zbiorczym zestawieniem JPK V7),

Zaokrąglenia wynikające z rozliczeń VAT ujmuje się w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach” (zmniejszenia strona Wn zwiększenia strona Ma).

#### **Konto 271 VAT „ Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi „**

Konto 271 VAT służy do rozliczania VAT należnego z urzędem skarbowym. Do tego konta należy prowadzić konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej. Księgowania na koncie 271 VAT dotyczą wpłat z jednostek organizacyjnych z tytułu VAT należnego wynikającego z częściowych JPK V7 za dany miesiąc. Na stronie Wn konta 271 VAT ujmuje się:

- należności od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego występującego w tej jednostce organizacyjnej (konto przeciwstawne 224VAT)

Na stronie Ma konta 271 VAT księguje się:

- wpłaty na rachunek budżetu należnego VAT przez jednostki organizacyjne (konto przeciwstawne 133)

- kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowaną na podstawie deklaracji jednostki (konto przeciwstawne 272 VAT).

#### **Konto 272 VAT „ Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi „**

Konto 272 VAT służy do rozliczania VAT naliczonego z urzędem skarbowym. Do tego konta należy prowadzić konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej. Księgowania na koncie 272 VAT dotyczą wpłat i wypłat z jednostek organizacyjnych i do jednostek organizacyjnych z tytułu VAT naliczonego wynikającego z częściowych JPK V7 za dany miesiąc. Na stronie Wn konta 272 VAT ujmuje się:

- przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu VAT naliczonego (konto przeciwstawne 133),
- kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym (konto przeciwstawne 271 VAT),
- przeniesienie na międzyokresowe rozliczenia kwoty zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu naliczonego podatku na koniec roku (konto przeciwstawne 909)

Na stronie Ma konta 272 VAT ewidencjonuje się:

- zobowiązania wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego na podstawie informacji jednostki organizacyjnej (JPK V7 jednostki) (konto przeciwstawne 224 VAT).