

**Zarządzenie nr 1171/2024**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Syców**  
**z dnia 23 stycznia 2024 roku**  
**w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji podatku od towarów i usług**  
**w Gminie Syców i jej jednostkach budżetowych**

Na podstawie przepisów art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120), ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570) oraz szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ust. 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) i 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 (Dz. U. z 2020 poz. 342) zarządzam, co następuje:

**§ 1.**

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczania podatku od towarów i usług w Gminie Syców i jej jednostkach budżetowych, wprowadza się jednolite zasady ewidencji operacji gospodarczych z tytułu rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

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

**§ 3.**

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom/Kierownikom i pracownikom jednostek budżetowych Gminy, Kierownikom Referatów, Naczelnikom Wydziałów i pracownikom Urzędu Miasta i Gminy w Sycowie.

**§ 4.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2024 r.

Burmistrz Miasta i Gminy Syców

/-/ Dariusz Maniak

**Jednolite zasady ewidencji podatku od towarów i usług w Gminie Syców i jej jednostkach budżetowych.**

1. Dochody budżetowe planuje się w kwotach netto, tj. pomniejszone o podatek VAT należny.
2. Wydatki budżetowe planuje się w kwotach brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT.
3. Zwroty podatku VAT naliczonego dokonywane przez Urząd Skarbowy w roku budżetowym odnoszone są na dochody jednostki (paragraf 0970 klasyfikacji dochodów).
4. Korekty deklaracji VAT skutkujące zwrotem podatku VAT naliczonego za lata ubiegłe stanowią dochody budżetowe (paragraf 0940 klasyfikacji dochodów).
5. Należny podatek VAT przekazywany jest do Urzędu Skarbowego z konta dochodów Urzędu Miasta i Gminy Syców.
6. Podatek VAT należny w wystawionych fakturach i fakturach korygujących ujmowany jest na koncie 225-XX-VAT należny w końcu miesiąca poprzez sporządzenie polecenia księgowania przez pracownika księgującego dochody jednostki budżetowej, celem doprowadzenia przychodów z tytułu dochodów budżetowych do wysokości netto.
7. W przypadku braku wpłaty pełnej wysokości należności za fakturę sprzedaży, kwota wpłacona w pierwszej kolejności księgowana jest jako wpłata należności z tytułu podatku VAT.
8. W przypadku gdy należność z faktury sprzedaży nie zostanie zapłacona w terminie umożliwiającym odprowadzenie należnego podatku VAT do Urzędu Skarbowego, z konta wydatków jednostki budżetowej przekazuje się na konto dochodów tej jednostki kwotę w wysokości różnicy należnego podatku VAT.
9. Przekazanie z konta wydatków na konto dochodów różnicy należnego podatku VAT traktuje się jako wydatek i ewidencjonuje w księgach rachunkowych Jednostki wg wzoru:

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<i>Konto 403 – Podatki i opłaty</i> <i>Klasyfikacja budżetowa:</i> <i>dział 758 rozdział 75814 paragraf 453</i>	<i>Konto 130/01 - Wydatki</i> <i>Klasyfikacja budżetowa:</i> <i>dział 758 rozdział 75814 paragraf 453</i>

10. W trakcie jednego roku budżetowego zwrot kwoty zapłaconego podatku VAT z konta dochodów jednostki budżetowej na konto wydatków tej jednostki traktowany jest jako refundacja wydatku z tytułu VAT, który ulega zmniejszeniu. Księgowanie operacji:

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
<i>Konto 130/01 - Wydatki</i> <i>Klasyfikacja budżetowa:</i> <i>dział 758 rozdział 75814 paragraf 453</i>	<i>Konto 403 – Podatki i opłaty</i> <i>Klasyfikacja budżetowa:</i> <i>dział 758 rozdział 75814 paragraf 453</i>

11. Jeżeli zapłata za fakturę sprzedaży nastąpi w kolejnym roku budżetowym, podatek VAT stanowi dochody budżetowe i ewidencjonowany jest w księgach jednostki budżetowej wg wzoru:

<i><b>Wn</b></i>	<i><b>Ma</b></i>
<i>Konto 130/01 - Dochody</i>	<i>Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych</i>
<i>Klasyfikacja budżetowa:</i>	<i>Klasyfikacja budżetowa:</i>
<i>dział 750 rozdział 75023 paragraf 094</i>	<i>dział 750 rozdział 75023 paragraf 094</i>

12. Rozliczanie podatku VAT pomiędzy Gminą Syców, a pozostałymi jednostkami budżetowymi odbywa się metodą wynikową, tj. saldem podatku VAT należnego i naliczonego.
13. Kwoty wynikające z deklaracji częściowych ewidencjonowane są w księgach rachunkowych Jednostki na wyodrębnionym koncie 224 – „Rozrachunki budżetu”.
14. Konto 224 – „Rozrachunki budżetu” prowadzi się dla każdej jednostki budżetowej Gminy składającej deklarację częściową.
15. Wraz ze złożeniem deklaracji częściowej jednostka wpłaca na wskazany rachunek bankowy Gminy kwotę podatku wynikającą z deklaracji częściowej.
16. Kwotę podatku VAT należnego z konta 225 – „Rozrachunki z budżetami - VAT należny” oraz kwotę podatku VAT naliczonego z konta 225 – „Rozrachunki z budżetami - VAT naliczony” przeksięgowuje się na konto 225 – „Rozrachunki z budżetami – rozliczenie VAT.
17. Różnice wynikające z zaokrągleń podatku VAT do pełnych złotych wynikające z deklaracji zbiorczej Gminy odnoszone są na konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”.
18. Przyjmuje się następujące zasady ujęcia dochodów i wydatków związanych z podatkiem VAT w sprawozdawczości:
- 1) Należności z tytułu podatku VAT należnego występujące na kontach rozrachunkowych Gminy do rozliczeń z jednostkami budżetowymi jak i zobowiązania jednostek w stosunku do Gminy z tytułu podatku VAT należnego występujące na kontach rozrachunkowych w jednostkach stanowią wewnętrzne rozliczenia w ramach centralizacji. W związku z powyższym nie podlegają ujęciu w sprawozdaniach Rb-N.
  - 2) Ujęciu w sprawozdaniach Rb-N jednostek budżetowych, podlegają należności od kontrahentów w wartościach brutto (tj. łącznie z podatkiem VAT).
  - 3) W związku z przyjęciem zasady ewidencji wydatków w wartościach brutto i dochodów w wartościach netto w sprawozdaniach Rb-28S wykazuje się wydatki w wartościach brutto a w sprawozdaniach Rb-27S wykazuje się dochody w wartościach netto.

**Przykłady ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy w Sycowie oraz Gminy Syców operacji z tytułu rozliczeń podatku VAT pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy oraz rozliczeń VAT z Urzędem Skarbowym.**

**1) Przykłady ewidencji operacji gospodarczych opodatkowanych VAT w księgach rachunkowych jednostek budżetowych:**

*a. Wystawienie faktury sprzedaży*

<b>Lp.</b>	<b>Strona Wn konta</b>	<b>Strona Ma konta</b>
<b>1.</b>	221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych	720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych 760 – Pozostałe przychody operacyjne
<b>1a.</b>	221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – VAT	225 – Rozrachunki z budżetami - VAT należny

Wyjaśnienia:

1. Przypis faktury sprzedaży w kwocie netto z klasyfikacją budżetową odpowiadającą rodzajowi dochodu.
- 1a. Przypis faktury w wysokości podatku VAT.

*b. Zapłata za fakturę sprzedaży*

<b>Lp.</b>	<b>Strona Wn konta</b>	<b>Strona Ma konta</b>
<b>2.</b>	130 – Rachunek bieżący jednostki – kwota netto 130 – Rachunek bieżący jednostki – podatek VAT	221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – VAT
<b>3.</b>	130 – Rachunek bieżący jednostki – dochody VAT (-)130 - Rachunek bieżący jednostki (techniczny zapis czyszczący obroty)	130 – Rachunek bieżący jednostki (-)130 - Rachunek bieżący jednostki (techniczny zapis czyszczący obroty)

Wyjaśnienia:

2. Zapłata za fakturę sprzedaży.
3. Rozliczenie dochodów do kwoty netto – przeksięgowanie kwoty podatku VAT pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (miesiąca).

*c. Przeksięgowanie kwoty VAT należnego w Jednostce na konto 225 – Rozrachunki z budżetami – rozliczenia z US z tytułu VAT*

<b>Lp.</b>	<b>Strona Wn konta</b>	<b>Strona Ma konta</b>
<b>4.</b>	225 – Rozrachunki z budżetami - VAT należny	225 – Rozrachunki z budżetami – rozliczenia podatku VAT z US

Wyjaśnienia:

4. Przeksięgowanie kwoty należnego podatku VAT jednostki na konto rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT. (Księgowanie na podstawie deklaracji cząstkowej jednostki.)

**d. Przelew VAT do US**

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
5.	225 – Rozrachunki z budżetami – podatku VAT z US	130 – Rachunek bieżący jednostki – dochody VAT

Wyjaśnienia:

5. Przelew należnego podatku VAT do Urzędu Skarbowego z rachunku bieżącego jednostki – dochody VAT.

**e. Przekazanie dochodów do budżetu Gminy**

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
6.	222 – Rozliczenie dochodów budżetowych	130 – Rachunek bieżący jednostki

Wyjaśnienia:

6. Przekazanie dochodów budżetowych na rachunek bankowy budżetu.

**f. Przeksięgowanie salda konta 222 na fundusz jednostki na podstawie sprawozdania Rb-27S**

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
7.	800 – Fundusz jednostki	222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Wyjaśnienia:

7. Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania Rb-27S na dzień 31.12.

**g. Ewidencja faktury zakupu w księgach jednostki**

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
8.	Konta zespołu 4, 7, 0 lub 3	201 – Rozrachunki z dostawcami
8a.	225 – Rozrachunki z budżetami - VAT naliczony	240 – Pozostałe rozrachunki 300 – Rozliczenie zakupu

Wyjaśnienia:

8. Ewidencja faktury zakupu - wartość netto powiększona o podatek VAT niepodlegający odliczeniu.

8a. Ewidencja faktury zakupu – wartość podatku VAT podlegającego odliczeniu.

**h. Zapłata za fakturę zakupu z rachunku wydatków**

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
9.	201 – Rozrachunki z dostawcami 240 – Pozostałe rozrachunki	130 – Rachunek bieżący jednostki – wydatki

Wyjaśnienia:

9. Zapłata za fakturę zakupu z rachunku bieżącego jednostki – wydatki.

**i. Przeksięgowanie kwoty VAT naliczonego w Urzędzie na konto 225 – Rozrachunki z budżetami – rozliczenia z US z tytułu VAT**

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
10.	225 – Rozrachunki z budżetami - VAT	800 – Fundusz jednostki

	naliczony	
11.	800 - Fundusz jednostki	225 – Rozrachunki z budżetami – rozliczenia podatku VAT z US

Wyjaśnienia:

10. Przeksięgowanie kwoty naliczonego podatku VAT jednostki (dziennik częściowy - dochody)

11. Przeksięgowanie kwoty naliczonego podatku VAT jednostki na konto rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT (dziennik częściowy - wydatki)  
(Księgowania na podstawie deklaracji częściowej jednostki.)

## 2) Ewidencja podatku VAT jako wydatku jednostki

### a. Przeksięgowanie kwoty podatku VAT należnego w Urzędzie na konto 225 – „Rozrachunki z budżetami – rozliczenia podatku VAT z US”

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
1.	225 – Rozrachunki z budżetami - VAT należny	225 – Rozrachunki z budżetami – rozliczenia podatku VAT z US

Wyjaśnienia:

1. Przeksięgowanie należnego podatku VAT Jednostki na konto rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT. (Księgowanie na podstawie deklaracji częściowej jednostki.)

### b. Wpływ środków z rachunku bieżącego wydatki na zapłatę VAT należnego

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
2.	403 – Podatki i opłaty	130 – Rachunek bieżący jednostki – wydatki (klasyfikacja budżetowa § 4530)
2a.	130 – Rachunek bieżący jednostki – dochody VAT	240 – Rozliczenia z tytułu podatku VAT w roku budżetowym

Wyjaśnienia:

2. Przelew środków z rachunku bieżącego jednostki – wydatki na rachunek bieżący jednostki – dochody VAT.

2a. Wpływ środków z rachunku bieżącego jednostki – wydatki na rachunek bieżący jednostki – dochody VAT.

Wydatki na zapłatę należnego podatku VAT (VAT traktowany jest jako wydatek, ale zapłata do Urzędu Skarbowego następuje z rachunku dochodów).

### c. Zapłata podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
3.	225 – Rozrachunki z budżetami – rozliczenia podatku VAT z US	130 – Rachunek bieżący jednostki – dochody VAT

Wyjaśnienia:

3. Przekazanie podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego.

**d. Zaległa zapłata za fakturę sprzedaży w tym samym roku budżetowym. Refundacja wydatku z tytułu podatku VAT**

<b>Lp.</b>	<b>Strona Wn konta</b>	<b>Strona Ma konta</b>
<b>4.</b>	240 – Rozliczenia z tytułu podatku VAT w roku budżetowym	130 – Rachunek bieżący jednostki – dochody VAT”
<b>4a.</b>	130 – Rachunek bieżący jednostki – wydatki (klasyfikacja budżetowa § 4530)	403 – Podatki i opłaty
<b>4b.</b>	(-) 130 – Rachunek bieżący jednostki – wydatki (techniczny zapis czyszczący obroty)	(-) 130 – Rachunek bieżący jednostki – wydatki (techniczny zapis czyszczący obroty)

Wyjaśnienia:

4. Przekazanie podatku VAT z rachunku bieżącego jednostki – dochody VAT (refundacja, zmniejszenie wydatku z tytułu VAT) na rachunek bieżący jednostki – wydatki.

4a. Wpływ środków z rachunku bieżącego jednostki – dochody VAT na rachunek bieżący jednostki – wydatki.

4b. Techniczny zapis czyszczący obroty na rachunku bieżącym jednostki – wydatki.

**e. Zaległa zapłata za fakturę sprzedaży w następnym roku budżetowym (VAT zaległy jako dochód jednostki)**

<b>Lp.</b>	<b>Strona Wn konta</b>	<b>Strona Ma konta</b>
<b>5.</b>	130 – Rachunek bieżący jednostki – dochody	221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
<b>5a.</b>	221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – VAT z lat ubiegłych (klasyfikacja budżetowa § 0940)	221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – VAT
<b>5b.</b>	(-) 130 – Rachunek bieżący jednostki – dochody	(-) 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
<b>5c.</b>	130 – Rachunek bieżący jednostki – dochody (klasyfikacja budżetowa § 0940)	221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych (klasyfikacja budżetowa §0940)
<b>5d.</b>	222 – Rozliczenie dochodów budżetowych	130 – Rachunek bieżący jednostki – dochody (z uwzględnieniem wpływów z podatku VAT z lat ubiegłych)
<b>5e.</b>	800 – Fundusz jednostki	222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Wyjaśnienia:

5. Zapłata za fakturę sprzedaży w kwocie brutto.

5a. Przeksięgowanie należności z tytułu podatku VAT lat ubiegłych.

5b. Wyksięgowanie operacji dotyczącej zapłaty podatku VAT z lat ubiegłych.

5c. Zaksięgowanie dochodów z tytułu podatku VAT z lat ubiegłych.

5d. Przekazanie dochodów na rachunek bieżący budżetu.

5e. Rozliczenie konta 222 na podstawie sprawozdania Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych.

Rozliczenie należności do kwoty netto dokonuje się na podstawie miesięcznych zestawień, pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (miesiąca).

**f. Przelew VAT na rachunek Gminy**

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
6.	225 – Rozrachunki z budżetami – rozliczenia podatku VAT z US	130 – Rachunek bieżący jednostki

Wyjaśnienia:

6. Przelew należnego podatku VAT do Gminy z rachunku bieżącego jednostki budżetowej.

19. W przypadku gdy zaległa faktura nie zostanie zapłacona do końca bieżącego roku budżetowego, saldo konta 240 – Rozliczenia z tytułu VAT w roku budżetowym ulega przeksięgowaniu na konto 800 – Fundusz jednostki.

20. Z uwagi, iż ewidencja dochodów i wydatków prowadzona jest w odrębnych dziennikach częściowych saldo konta 225 – Rozliczenia z tytułu podatku VAT naliczony ulega przeksięgowaniu na podstawie deklaracji częściowej Jednostki na konto 800 - Fundusz jednostki.

21. W dzienniku częściowym Dochody podatek VAT naliczony księgowany jest na podstawie dokumentu „Polecenie księgowania” w kwocie wynikającej z zapisów w deklaracji częściowej Jednostki.

**Rozliczenia Gminy Syców z jednostkami budżetowymi z tytułu deklaracji częściowych VAT.**

1. Deklaracje częściowe VAT jednostek budżetowych Gminy ewidencjonowane są w księgach rachunkowych Organu.
2. Podatek VAT należny przekazywany jest przez jednostkę budżetową Gminy na wskazany rachunek bankowy Gminy.
3. Konto 224 – Rozrachunki z budżetami prowadzone jest w sposób umożliwiający ustalenie obrotów z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.

**a. Wpływ deklaracji częściowej VAT do Organu**

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
1.	224 – Rozrachunki z budżetami – częściowe deklaracje VAT	224 – Rozrachunki z budżetami – scentralizowany VAT
1a.	224 – Rozrachunki z budżetami – scentralizowany VAT	224 – Rozrachunki z budżetami – częściowe deklaracje VAT

Wyjaśnienia:

1. Ewidencja deklaracji częściowych złożonych przez jednostki budżetowe Gminy w księgach Organu – podatek należny z deklaracji.

1a. Ewidencja deklaracji częściowych złożonych przez jednostki budżetowe Gminy w księgach Organu – podatek naliczony z deklaracji.



***b. Rozliczenie deklaracji VAT centralizacja***

<b>Lp.</b>	<b>Strona Wn konta</b>	<b>Strona Ma konta</b>
<b>2.</b>	224 – Rozrachunki z budżetami – scentralizowany VAT	224 – Rozrachunki z budżetami – podatek VAT
<b>2a.</b>	224 – Rozrachunki z budżetami – podatek VAT	224 – Rozrachunki z budżetami – scentralizowany VAT
<b>2b.</b>	962 – Wynik na pozostałych operacjach	962 – Wynik na pozostałych operacjach

Wyjaśnienia:

- 2. Ewidencja deklaracji scentralizowanego VAT – podatek VAT do zapłaty przez jednostkę budżetową.
- 2a. Ewidencja deklaracji scentralizowanego VAT – nadpłata VAT jednostki budżetowej.
- 2b. Ewidencja deklaracji scentralizowanego VAT – zaokrąglenia podatku VAT.

***c. Przelew VAT na rachunek Gminy od jednostki budżetowej***

<b>Lp.</b>	<b>Strona Wn konta</b>	<b>Strona Ma konta</b>
<b>3.</b>	133 – Rachunek budżetu	224 – Rozrachunki z budżetami – częściowe deklaracje VAT

Wyjaśnienia:

- 3. Wpływ środków od jednostki budżetowej w kwocie wynikającej z deklaracji cząstkowej VAT na rachunek budżetu.

***d. Zapłata podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego***

<b>Lp.</b>	<b>Strona Wn konta</b>	<b>Strona Ma konta</b>
<b>4.</b>	224 – Rozrachunki z budżetami – podatek VAT	133 – Rachunek budżetu

Wyjaśnienia:

- 4. Przekazanie podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego.