

Zarządzenie nr 207/2017
Burmistrza Nałęczowa
z dnia 13 marca 2017r
w sprawie centralizacji VAT w Gminie Nałęczów.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2016r, poz. 446) wprowadza się zmiany w zarządzeniu nr 185/2016 z dnia 13 grudnia 2016 w sprawie centralizacji VAT w Gminie Nałęczów jak następuje:

§ 1. Dotychczasową treść załącznika nr 4 określającego zasady rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT zastępuje się treścią określoną w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 13 marca 2017r i ma zastosowanie od 28 lutego 2017r.

BURMISTRZ


Andrzej Cwiek

SKARBNIK
Główny Księgowy Budżetu


mgr Kamil Wernerski

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 207/2017 Burmistrza Nałęczowa z dnia 13.03.2017r w sprawie wdrożenia centralizacji VAT – ZASADY ROZLICZEŃ MIĘDZY JEDNOSTKAMI Z TYTUŁU VAT GMINY.

Podstawowe zasady rozliczeń z tytułu VAT:

1. Rozliczenia z jednostkami z tytułu VAT Gminy prowadzi Urząd.
2. Wyodrębnia się oddzielny rachunek bankowy do celu ewidencji rozliczeń z tytułu VAT (w ewidencji księgowej urzędu 139/R).
3. Jednostki i zakłady budżetowe składają w urzędzie dokumentację VAT w zakresie deklaracji częściowych, rejestry VAT, pliki jpk-VAT w terminach określonych w tym zarządzeniu.
4. Rozliczenia z zakładami budżetowymi:
 - a) zakłady budżetowe rozliczają się z tytułu VAT na podstawie złożonych deklaracji częściowych; rozliczeniu podlega różnica między VAT należnym i VAT naliczonym.
 - b) zakłady budżetowe otrzymują zwrot podatku w sytuacji, gdy VAT naliczony jest większy od należnego nie później niż w ostatni dzień miesiąca w którym Gmina otrzyma zwrot lub rozliczy z urzędem skarbowym podatek VAT.
5. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi:
 - a) jednostki budżetowe rozliczają się z urzędem z VAT należnego w realizacji dochodów budżetowych (objętych sprawozdaniem Rb-27S) jak następuje:
 - z datą ostatniego dnia miesiąca (po zakończeniu ewidencji gromadzenia i przekazywania dochodów) ewidencjonują rozliczenie VAT należnego w korespondencji z kontem ewidencji dochodów i rozrachunków z urzędem z tytułu VAT, przy tym:
 - kwota rozliczenia VAT należnego w korespondencji z kontem ewidencji dochodów nie może przekroczyć zaewidencjonowanej kwoty dochodów wykonanych, pozostała do rozliczenia kwota VAT należnego, na którą nie ma pokrycia w zrealizowanych dochodach, rozliczana jest w korespondencji z kontem rozrachunki z urzędem z tytułu VAT (jako zobowiązanie wobec urzędu)
 - sporządzają notę księgową, której adresatem jest urząd, w której określają VAT należny za dany miesiąc, nota składana jest w urzędzie wraz ze sprawozdaniem Rb-27S,
 - nota księgowa jest w urzędzie podstawą przekazania z rachunku budżetu kwoty VAT należnego danej jednostki za dany miesiąc na rachunek bankowy rozliczeń VAT i korekty wpływów w budżecie rozrachunków z jednostką z tytułu realizowanych dochodów budżetowych (konto 222).
 - b) Jednostki budżetowe rozliczają się z tytułu VAT należnego z realizacji dochodów w rachunku dochodów własnych jak następuje:
 - z datą ostatniego dnia miesiąca (po zakończeniu ewidencji gromadzenia dochodów) ewidencjonują rozliczenie VAT należnego w korespondencji z kontem ewidencji dochodów,

- sporządzają notę księgową, której adresatem jest urząd, w której określają VAT należny za dany miesiąc do 10 dnia następnego miesiąca;
 - przekazują kwotę VAT należnego na rachunek bankowy rozliczeń VAT do 14 dnia następnego miesiąca,
 - występują z wnioskiem do urzędu o sfinansowanie z budżetu brakujących środków w sytuacji, gdy nie zrealizowano dochodów w kwocie większej lub równej VAT należnemu; „pożyczoną” kwotę zwracają niezwłocznie po uzyskaniu kwot dochodów pozwalających na „zapłatę zobowiązania wobec urzędu” (do kwoty pełnej wysokości VAT należnego),
- c) Jednostki budżetowe rozliczają się z tytułu VAT naliczonego w ewidencji wydatkowania środków objętych sprawozdaniami Rb-28S i Rb-34S jak następuje:
- z datą ostatniego dnia miesiąca (po zakończeniu ewidencji wydatkowania środków) jednostki budżetowe ewidencjonują rozliczenie VAT naliczonego za dany miesiąc obciążając fundusz jednostki.
 - wystawiają noty księgowe, które są w urzędzie podstawą obciążenia rozliczeń z tymi jednostkami i uznania funduszu jednostki urzędu; nota związana z VAT naliczonym w wydatkach budżetowych składana jest wraz ze sprawozdaniem Rb-28S jednostki; nota związana z VAT naliczonym w wydatkach rachunku dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych jest składana do 10 dnia następnego miesiąca a po miesiącach kończących kwartał wraz ze sprawozdaniem Rb-34S.
6. Środki pozostające na rachunku bankowym rozliczeń VAT z jednostkami, związane z VAT naliczonym jednostek budżetowych są dochodami budżetu Gminy i są przekazywane na rachunek bankowy budżetu.
7. Poniżej zestawia się przebieg procesu rozliczeń z jednostkami i zakładami budżetowymi oraz wzory not księgowych będących podstawą uzgodnionych zapisów w urzędzie i jednostkach budżetowych.
8. Jednostki i zakłady budżetowe uzupełniają plany kont o konta niezbędne do prowadzenia rozliczeń z tytułu VAT. Jednostki budżetowe uzupełniają politykę rachunkowości w zakresie stosowania uproszczeń korygowania dochodów o VAT należny oraz rozliczania VAT naliczonego przez obciążenie funduszu jednostki.
9. Zastosowano poniżej symbole dla ułatwienia opisu operacji; jednostki budżetowe stosują własne przepisy oznaczania kont.

JEDNOSTKI BUDŻETOWE

Ewidencja rozliczeń podatku VAT z jednostkami budżetowymi.

Jednostki budżetowe ewidencjonują:

- a) sprzedaż w pełnej klasyfikacji budżetowej na kontach 130/D, 720, 225 (**225 VAT należny** np. symbol 225/NŻ w pełnej klasyfikacji budżetowej - paragrafy dochodów)

1) Faktura za wynajm			Wn	Ma
a) wartość netto	1 000,00 zł	r70005p0750	x	720
b) należny VAT	230,00 zł	r70005p0750	x	225/NŻ
c) wartość b-tto	1 230,00 zł	r70005p0750	221	x

2) Wpłynęła zapłata za wynajm	1 230,00 zł	r70005p0750	130/D	221
-------------------------------	-------------	-------------	-------	-----

- b) jednostki ewidencjonują VAT naliczony (225/NL) w pełnej klasyfikacji budżetowej; paragrafy wydatków

3) Otrzymano fakturę za energię				
a) wartość netto	700,00 zł	r70005w4260	401	x
b) naliczony VAT	161,00 zł	r70005w4260	225/NL	x
c) wartość b-tto	861,00 zł		x	201
4) Zapłacono za energię	861,00 zł		201	130/W

Rozliczenia między jednostkami z tytułu VAT prowadzone są w księgach urzędu. Do obsługi tych rozliczeń wykorzystywany jest oddzielny rachunek bankowy, w ewidencji księgowej konto 139/R.

Rozliczenia z tytułu VAT z jednostkami budżetowymi powiązane są z gospodarką finansową tych jednostek (realizacja planu dochodów budżetowych, planu wydatków budżetowych; dochodów i wydatków rachunku dochodów własnych) i sprawozdawczością Rb-27S, Rb-34S, Rb-28S obejmują jednocześnie zasady korygowania dochodów o VAT. Przyjmuje się, że VAT należny pokrywa się z dochodów a VAT naliczony jest rozliczany przez jednostkę w korespondencji z funduszem jednostki Wn 800 Ma 225/NL.

- I. **Jednostki budżetowe przekazują dochody objęte sprawozdaniem Rb-27S** jak dotychczas; ewidencjonują VAT i nie przekazują go oddzielnie na bieżąco (jest on w przekazanych dochodach na rachunek budżetu). Po zaksięgowaniu wszystkich operacji gromadzenia dochodów w danym miesiącu sporządzana jest nota księgowa w celu skorygowania dochodów o VAT, który jest dochodem budżetu państwa i podlega odprowadzeniu do urzędu skarbowego (Wn 225/NŻ; Ma 130/D). Jeżeli, w danej podziale klasyfikacyjnej, nie zrealizowano dochodów w kwocie zapewniającej pokrycie VAT należnego, to brakującą kwotę jednostka ewidencjonuje (Wn 225/NŻ; Ma 225/UM). Konto 225/UM służy do rozliczenia z urzędem w przypadkach, gdy w danej jednostce brakuje środków na VAT. Jednostka po zrealizowaniu dochodów w kwocie pozostającej w ewidencji zobowiązania na koncie 225/UM przekazuje te dochody na rachunek rozliczeń z tytułu VAT (!) w ewidencji Wn 225/UM Ma 130/D. Nota księgowa, której adresatem jest urząd, jest podstawą korekty w księgach budżetu (gminy) rozliczeń z jednostką z tytułu przekazywanych przez nią dochodów budżetowych. Niezbędne jest prowadzenie w jednostce budżetowej analityki konta 225/NŻ w pełnej klasyfikacji budżetowej.
- II. **Jednostki budżetowe otrzymują z budżetu środki na wydatki objęte sprawozdaniem Rb-28S.** Jednostka ewidencjonuje VAT naliczony jak przedstawiono wyżej. Jednostka nie otrzymuje z urzędu zwrotu z tytułu VAT naliczonego. Rozliczenie VAT naliczonego na koniec miesiąca w jednostce budżetowej ewidencjonuje się zapisem Wn 800 Ma 225/NL. Jednostka wystawia notę księgową, której adresatem jest urząd, w celu ujęcia pomniejszenia zobowiązania jednostki z tytułu VAT (zapis w urzędzie: Wn 225/JVUS Ma 800).
- III. Po ujęciu wszystkich operacji wpływów i wydatkowania środków w rachunku dochodów własnych i wydatków z nimi sfinansowanych (dalej używany jest skrót rach.doch.własn.):

- 1) jednostka ewidencjonuje rozliczenie VAT należnego i zobowiązanie z tytułu rozliczeń z urzędem z tytułu VAT należnego zapisem: ewidencja Wn 225/NL(rdw) Ma 225/UM (w urzędzie nota księgową jest podstawą zaewidencjonowania zobowiązania z tytułu VAT należnego i należności od jednostki Wn 225/JV Ma 225/JVUS)
- 2) Przelewa środki finansowe na rachunek bankowy rozliczeń w urzędzie do 14 dnia następnego miesiąca w ewidencji Wn 225/UM Ma 132D. (w urzędzie: Wn 139/R Ma 225/JV)
- 3) Jednostka ewidencjonuje rozliczenie VAT naliczonego z tytułu wydatkowania środków w rach.doch.własn. – czyli VAT do odliczenia za dany miesiąc Wn 800 Ma 225/NL i wystawia notę księgową, której adresatem jest urząd. (w urzędzie na podstawie tej noty ewidencjonuje się należności <zmniejszenie zobowiązań> z tytułu rozliczeń jednostki OS z VAT i uznaje fundusz jednostki urzędu: Wn 225/JR Ma 800)

Środki pieniężne z rozliczeń VAT pozostające na wydzielonym rachunku bankowym 139/R w urzędzie w związku z potrącaniem podatku naliczonego są dochodem gminy.

IV. Przyjęcie powyższych zasad rozliczenia VAT należnego wymaga rozwiązań w sytuacji, gdy dochody w danej podziale klasyfikacji budżetowej są mniejsze od VAT (wystawiono faktury – nie ma zapłaty w danym miesiącu)

W związku z rozliczaniem VAT należnego w rachunku dochodów własnych jednostka sporządzi wniosek do urzędu o sfinansowanie z budżetu rozliczenia VAT należnego w wysokości brakujących środków, których jednostka nie może przekazać z rach.doch.własn. *Wniosek o dofinansowanie z budżetu rozliczenia VAT należnego za dany miesiąc jednostki jest podstawą w urzędzie przekazania brakujących środków na rachunek 139R jako wydatek budżetu (rozdział 75814, paragraf 4530). Jednostka OS powinna przekazać te środki po zrealizowaniu dochodów w rach.doch.własn. na rachunek bankowy rozliczeń VAT).*

W polityce rachunkowości należy przyjąć uproszczenie, że realizowane dochody są korygowane o bieżące zobowiązania z tytułu VAT należnego a VAT naliczony w związku z realizacją wydatków jednostka rozlicza w korespondencji z kontem fundusz jednostki.

Moment wystawienia noty księgowej w jednostce budżetowej w związku z rozliczeniem VAT naliczonego/należnego powinien być nie późniejszy niż data sporządzenia jednostkowego sprawozdania Rb. Stosowanie not księgowych pozwoli na duże uproszczenie rozliczeń i sprawozdawczości. VAT należny z działalności rach.doch.własn. jest „zwyczajnie” przekazywany po zakończeniu m-ca do 14. dn. następnego m-ca. Realizując wydatki w rach.doch.własn. trzeba uważać, by pozostawić środki na przelew VAT. VAT naliczony jednostkom budżetowym nie jest zwracany tym jednostkom.

Przykład : jednostka budżetowa rozlicza VAT należny i naliczony

	Kwota	Ewid. w jednostkach		Ewidencja w budżecie	
		Wn	Ma	Wn	Ma
1) Jednostka SO w lutym zaewidencjonowała dochody objęte Rb-27S					
1) dochody budżetowe	6 000,00 zł	130/D	xx		
2) dochody przekazano na rachunek budżetu	6 000,00 zł	222	130/	133	222
3) VAT należny w związku z realizacją dochodów w p.1)	300,00 zł	xxx	225/NŻ(bu)		

II Jednostka SO w lutym zaewidencjonowała wydatki objęte Rb-28S					
4) Wpływy środków na wydatki budżetowe	7 000,00 zł	130	223	223	133
5) wydatkowanie	6 000,00 zł	xxx	130/W		
6) VAT naliczony	500,00 zł	225/NL(bu)	xxx		
III Ta sama jednostka SO zaewidencjonowała w rach.doch.własn					
		Wn	Ma		
7) dochody	10 000,00 zł	132/D	xxx		
8) VAT należny	1 000,00 zł	xxx	225/NŻ(rdw)		
9) wydatki	8000, 00 zł	xxx	132/W		
10) VAT naliczony	650,00 zł	225/NL(rdw)	xxx		
IV Po zaksięgowaniu dochodów jednostka SO ustaliła					
11) VAT należny w związku z realizacją dochodów w p.I 1) -rozlicza kwotę VAT należnego VAT - 300,00 zł za luty – jak następuje: w kwocie 250,00 w korespondencji z subkontem dochodów (a) i określiła zobowiązanie wobec urzędu, który pokryje 50,00 zł (b) ze swoich dochodów, gdyż jednostka nie zrealizowała dochodów na pokrycie VAT (sporządzając notę księgową) i zaksięgowała pod datą 28 luty	250,00 zł	225/NŻ	130/D		
	50,00 zł	225/NŻ	225/UM		
12) jednostka sporządziła Rb 27S wykazując dochody wykonane (I.1 – IV 11a)	5 750,00 zł				
13) Jednostka rozlicza VAT naliczony w wyniku wydatkowania środków budżetu (objęte spraw. Rb-28S), uznając 225/NL obciąża fundusz jednostki	500,00 zł	800	225/NL		
14) Jednostka sporządziła Rb 28S wykazując wydatki wykonane (II.5)	6.000,00 zł				
15) Jednostka ustaliła z rachunku dochodów własnych VAT należny za luty w kwocie 1.000,00 zł, z datą ostatniego dnia lutego jednostka rozlicza VAT należny obciążając 225/NŻ i uznając zobowiązania z tytułu VAT wobec urzędu Ma 225/UM(notą księgową).	1 000,00 zł	225/NŻ/(rdw)	225/UM		
16) Jednostka rozliczyła VAT naliczony w zakresie rach.doch.własn. sporządzając notę księgową.	650,00 zł	800	225/NL(rdw)		
17) Jednostka SO sporządziła częściową deklarację VAT wykazując VAT do odprowadzenia 300,00 zł(11) - 500,00 zł (13) +1 000,00 zł (15) - 650,00 zł (16) = 150,00 zł.					
18) Jednostka przekazała (patrz.p.15) w dn.12 następnego m-ca na rachunek rozliczeń z tytułu VAT 300,00 zł; na brakującą kwotę 700,00 zł wystawia wniosek do urzędu na sfinansowanie z budżetu VAT naliczonego.	300,00 zł	225/UM	132/D		
19) Jednostka zwraca „pożyczzone” 700,00 zł z rach.dochod.własn. (p15 i p.18)) na rachunek rozlicz.VAT	700,00 zł	225/UM	132/D		
Jednostka zwraca na rachunek rozliczeń VAT „pożyczzone” 50,00 zł dochody budżetowe (Rb-27S)	50,00 zł	225/UM	130/D		

V Ewidencja w urzędzie:		Ewidencja w urzędzie		Ewidencja w budżecie		
20)	Skorygowano wpływy dochodów budżetowych od jednostki (p11a na odstawie noty z jednostki) i zaewidencjonowano brakującą kwotę na VAT należny jako należność od jednostki OS (p11b na podstawie noty z jednostki)	250,00 zł	x	x	222/O	222/VAT
		50,00 zł	225/JV	225/JVUS	x	x
21)	Przekazano z rachunku budżetu środki na VAT należny od dochodów jednostki OS (p11a) Przekazano z rachunku budżetu środki na VAT należny od dochodów jednostki OS (p11b)	250,00 zł	139/R	225/JV	222/VAT	133/O
		50,00 zł	240/JV	130/JD	901/O	133/O
		50,00 zł	139/R	240/JV		
21)	zaksięgowano dochody jednostki Rb-27S (p12)	5.750,00 zł	x	x	222/O	901/O
22)	Zaksięgowano VAT naliczony w realizacji wydatków budżetowych (p13)	500,00 zł	225/JVUS	800/J		
23)	zaksięgowano wydatki jednostki Rb-28S (p14)	6 000,00 zł	x	x	902/O	133/O
24)	Ewid. noty księgowej (p15)– zobowiązanie jednostki z tytułu VAT należnego w rach.doch.własn. i obciążenie jednostki	1 000,00	225/JV	225/JVUS	x	x
25)	Na podstawie noty księgowej (p16) z jednostki OS zaksięgowano na zmniejszenie zobowiązania z tytułu naliczonego VAT w rach.doch.własn. uznając fundusz jednostki urzędu	650,00 zł	225/JVUS	800/J	x	X
26)	Po weryfikacji salda 225/JVUS i deklaracji częściowych ustalenie salda – występuje saldo Ma (+250+50-500+1000-650)= 150	150,00 zł				
27)	Ustalono dochody z tytułu VAT naliczonego od jednostki OS 500+650=1150 i przekazano na rach. budżetu (oczywiście po sprawdzeniu stanu rachunku i po uwzględnieniu operacji od p.28 do p.31)	1 150,00 zł	130/JD	139/R	133/O	901/O
28)	W marcu zaksięgowano wpływ VAT należnego z jednostki z tytułu realizacji dochodów w rach.doch.własn.(p.18)	300,00 zł	139/R	225/JV		
29)	Przekazano z rachunku budżetu środki na brakujące dochody w rach.doch.własn. (p18)	700,00 zł	139/R*	130/JW*	902/O	133/O
30)	Wpływ zwróconych środków „pożyczonych na VAT należny” w rach.doch.własn. (p18)	700,00 zł	139/R	225/JV		
31)	Urząd zwraca na rachunek budżetu zwrócone środki w p.30)	700,00 zł	130/JW*	139/R*	133/O	902/O
32)	Wpływ środków z jednostki OS, „których zabrakło na VAT należny” w realizacji dochodów budżetowych (p.19b)	50,00 zł	139/R	225/JV		
33)	Zwrot z rachunku rozliczeń VAT środków „pożyczonych” dla OS na VAT Wpływ na rachunek budżetu	50,00 zł 50,00 zł	130/JD	240/JV	133/O	901/O

* uszczegółowione zapisy przedstawia się poniżej na schematach księgowania

Konta w urzędzie do rozliczeń VAT między jednostkami:

225/JV – rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

225/JV z analityką wg kontrahentów(jednostek organizacyjnych); pozwala na ustalenie należności i zobowiązań z tytułu rozliczeń związanych z VAT między jednostkami organizacyjnymi a urzędem. Saldo Wn oznacza stan należności od jednostki. Saldo Ma oznacza zobowiązania wobec jednostek z tytułu rozliczeń VAT.

W rozliczeniach z zakładami ewidencja należności i zobowiązań na podstawie deklaracji z zakładów w korespondencji z kontem 225/JVUS; ewidencji podlega różnica między VAT należnym a VAT naliczonym.

W rozliczeniach z jednostkami budżetowymi ewidencja należności i zobowiązań w korespondencji z kontem 225/JVUS na podstawie not księgowych wystawionych przez te jednostki i weryfikowane z ich deklaracjami; odrębnymi zapisami obejmuje się rozliczenia z tytułu VAT należnego z realizacji dochodów budżetowych i w realizacji rachunku dochodów własnych; odrębnymi zapisami ujmuje się również ewidencje związane z VAT naliczonym w realizacji wydatków budżetowych i wydatków rachunku dochodów własnych.

Operacje wpływów i zwrotów środków finansowych w związku z realizacją rozliczeń prowadzi się w korespondencji z kontem 139/R

Saldo Wn oznacza należność od jednostki z tytułu rozliczeń VAT a saldo Ma oznacza zobowiązanie zwrotu jednostce środków finansowych z tytułu VAT.

Lp	Typowe operacje po stronie WINIEN 225/JV	Konto korespondujące
1	PK - na podstawie deklaracji zakładu (VAT należny – VAT naliczony) – kwota do wpłaty przez zakład	225/JVUS
2	WB - zwrot do zakładu przypadających mu kwot do zwrotu	139/R
3	PK – Nota księgowa z j.b. kwota VAT należnego w realizacji dochodów budżetowych rozliczonego przez tę j.b. w korespondencji z subkontem dochodów	225/JVUS
4	PK – Nota księgowa z j.b. kwota VAT należnego w realizacji dochodów budżetowych rozliczonego przez tę j.b. w korespondencji ze zobowiązaniami wobec urzędu	225/JVUS
5	PK - Nota księgowa z j.b. - VAT należny w realizacji planu rachunku dochodów własnych; (jednostka przekazuje VAT w terminie do 14 dn. nast. m-ca)	225/JVUS
6	PK - Ewidencja VAT należnego urzędu wg deklaracji częściowej	225/JVUS
7	PK - Przelew z rachunku bank. rozliczeń VAT podatku naliczonego na konto budżetu	139/R
	Typowe operacje po stronie MA	
1	PK - na podstawie deklaracji zakładu (VAT naliczony – VAT należny) – kwota do zwrotu do zakładu	225/JVUS
2	WB – Przelew z zakładu środków na VAT wynikający z jego deklaracji	139/R
3	WB – Wpływ środków z rachunku budżetu kwoty VAT należnego j.b. w realizacji dochodów budżetowych (Rb-27S)	139/R
4	WB - wpływ środków VAT z rachunku dochodów własnych j.b. na bankowy rachunek rozliczeń VAT – przelew do 14 dn. następnego miesiąca	139/R
5	WB - wpływ środków VAT z rachunku dochodów własnych j.b. na bankowy rachunek rozliczeń VAT; „pożyczonych”, które wcześniej zostały pokryte z budżetu	139/R
6	WB - Wpływ środków VAT należnego urzędu (przekazane z rachunku budżetu)	139/R
7	PK- Ewidencja VAT naliczonego urzędu wg deklaracji częściowej	

240/JV Pozostałe rozrach-rozl.VAT z jednostkami służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi które mają przejściowy niedobór dochodów na VAT należny (w realizacji dochodów objętych sprawozdaniem Rb-27S) i środki te pokrywane są przez dochody urzędu. Konto prowadzone jest w analityce wg kontrahentów i klasyfikacji budżetowej dochodów. Występuje w korespondencji z kontem 130/JD i 139/R. Saldo Wn konta 240/JV oznacza należność od jednostki, której należne środki na VAT pokrył urząd; konto nie powinno wykazywać salda MA.

Lp	Typowe operacje po stronie WINIEN konta 240/JV	Konto korespondujące
1	WB- Przelew środków z budżetu (w związku z notą i wnioskiem j.b., która w realizacji dochodów budżetowych – Rb-27S nie osiągnęła wystarczających dochodów na VAT; w urzędzie z subkonta dochodów w tej samej klasyfikacji	130/JD (budżet: 901/133)
2	WB - zwrot z j.b. środków na VAT w realizacji dochodów budżetowych, które „wreszcie” osiągnęła	139/R
Typowe operacje po stronie MA		
1	WB - Wpływ środków rachunku budżetu, które urząd "pożycza" na rachunek bankowy rozliczeń VAT.	139/R
2	WB - Wpływ z rachunku 139/R środków na rachunek budżetu (zwrócone z j.b. realizującej dochody budżetowe)- ewidencja w urzędzie	130/JD

240/JW Pozostałe rozrach-rozl.VAT z jednostkami służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi które mają przejściowy niedobór dochodów na VAT należny (w realizacji dochodów objętych sprawozdaniem Rb-34S) i środki te pokrywane są przez wydatki urzędu. Konto prowadzone jest w analityce wg kontrahentów. Występuje w korespondencji z kontem 130/JW i 139/R. Saldo Wn konta 240/JW oznacza należność od jednostki, której należne środki na VAT w realizacji planu rachunku dochodów własnych (Rb-34S) pokrył urząd; konto nie powinno wykazywać salda MA.

Lp	Typowe operacje po stronie WINIEN konta 240/JW	Konto korespondujące
1	WB - Przelew środków z budżetu określonych na rachunek rozliczeń VAT; których „zabrakło” j.b. w rachunku dochodów własnych (w klasyfikacji r75814, p4530)	130/JW. (budżet: 902/133)
2	WB – Przekazanie „zwróconych” przez j.b. środków z rachunku dochodów własnych na rachunek rozliczeń VAT	139/R
Typowe operacje po stronie MA		
1	WB- Wpływ środków z rachunku budżetu, które urząd "pożycza" na rachunek bankowy rozliczeń VAT.	139/R
2	WB - Wpływ z rachunku 139/R środków na rachunek budżetu (zwrócone z j.b. realizującej dochody rachunku dochodów własnych)- ewidencja w urzędzie	130/JW

139/R Rachunek bankowy rozliczeń VAT

Konto służy do ewidencji wpływów z jednostek organizacyjnych środków na VAT, zwrotów do tych jednostek środków VAT, przelewów VAT Gminy do urzędu skarbowego i zwrotów z urzędu skarbowego. Konto może wykazywać saldo Wn.

Lp	Typowe operacje po stronie WINIEN konta 139/R	Konto korespondujące
1	Wpływ środków na VAT z jednostek organizacyjnych	225/JV
2	Wpływ środków na VAT, które urząd „pożycza” jednostce, która nie zrealizowała dostatecznych dochodów budżetowych (Rb-27S) w danej klasyfikacji	240/JV
3	Wpływ środków, które jednostka „zwraca” (realizacja dochodów budżetowych rb-27S)	225/JV
4	Wpływ środków na VAT, które urząd „pożycza” jednostce, która nie zrealizowała dostatecznych dochodów w rach. doch. własnych – wydatki budżetowe urzędu	240/JW
5	Zwrot z urzędu skarbowego	225/JVUS
	Typowe operacje po stronie MA	
1	Przekazanie zakładowi zwrotu VAT	225/JV
2	Przekazanie na rachunek budżetu zwróconych kwot „pożyczonych” z urzędu (zwrot był z rachunku dochodów własnych)	240/JW
3	Przekazanie na rachunek budżetu zwróconych kwot „pożyczonych” z urzędu (zwrot był dochodów budżetowych – Rb-27S)	240/JV
4	Przelew podatku VAT GMINY do urzędu skarbowego	225/JVUS

Konto 222/VAT w budżecie

Konto służy do rozliczenia dochodów budżetowych przekazywanych przez jednostki budżetowe ewidencjonujące VAT należny; służy do skorygowania rozliczenia dochodów budżetowych ewidencjonowanych na koncie 222/O o środki stanowiące VAT, który jest dochodem budżetu państwa. Po stronie Wn konta ewidencjonuje się przelew z rachunku budżetu środków na VAT w korespondencji z kontem 133/O na rachunek rozliczeń z tytułu VAT; po stronie Ma ewidencjonuje się środki VAT wydzielane z przekazanych dochodów przez jednostkę na podstawie noty księgowej z jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 222/O.

Ewidencje VAT naliczonego i należnego urzędu

Ewidencje prowadzone są na dotychczasowych zasadach na kontach 225/J4 (VAT należny) i 226/J6 (VAT naliczony). Przyjmując, że saldo 225/J4 Ma wynosi 600,00 zł a saldo Wn 225/J6 wynosi 40,00 zł dalsze ewidencje w związku z centralizacją VAT przebiegają następująco:

Na koniec miesiąca: ewidencja wg deklaracji urzędu VAT należnego: 600,00 zł Wn 225/JVUS Ma 225/JV;
ewidencja wg deklaracji VAT naliczonego 40,00 zł Wn 225/JVUS ma 225/JV.

Z datą 15 następnego miesiąca wykonuje się przelew z rachunku budżetu podatku należnego kwota 600,00zł na konto 139/R : Wn 225/J4 Ma 130/JD; wpływ na rachunek rozliczeń VAT – Wn 139/R Ma 225/JV.

Z datą 16 następnego miesiąca przelew z rachunku rozliczeń na konto budżetu VAT naliczonego 40,00 zł Wn 225/JV Ma 139R i wpływ na rachunek budżetu Wn 130/JW. Ma 225/J06

Konto 222/OV Rozliczenie dochodów VAT.

Konto w księgach budżetu z analityką wg jednostek służy do rozliczenia przekazywanych dochodów z jednostek budżetowych związanych z VAT. Po stronie Wn ujmuje się przekazanie równowartość zrealizowanych dochodów z tytułu VAT z rachunku budżetu na rachunek rozliczeń z jednostkami VAT Wn 222/OV ma 133/OA.

Po stronie Ma ewidencjonuje się równowartość zrealizowanych dochodów obejmujących VAT w korespondencji z kontem 222/O. Ewidencje po stronie Ma prowadzi się na podstawie not księgowych jednostek budżetowych określających kwoty VAT zawarte w przekazywanych dochodach budżetowych (*Wn 133/OA Ma 222/O*).

Wystawca noty

Adresat noty

Urząd Miejski w Nałęczowie

ul. Lipowa 3, 24-150 Nałęczów

NOTA KSIĘGOWA NR N/ZOP/02/2017/1 z dnia

Prosimy o zgodne z naszym zaksięgowanie następujących pozycji:

Wyszczególnienie	Kwota zł	Nasza ewidencja*	
		Wn	Ma
1) W miesiącu luty/2017r przekazaliśmy środki z tytułu realizacji dochodów budżetowych w kwocie 6.000,00zł; z tego rozliczyliśmy kwotę stanowiącą równowartość VAT należnego za ten miesiąc w wysokości 300,00 zł i tą kwotą obciążyliśmy rozrachunki z tytułu VAT należnego za luty/2017r a uznaliśmy:	250,00	225/NŻ	130/D
a) dochody wykonane kwotą 250,00 zł	50,00	225/NŻ	225/UM
b) zobowiązania z tytułu VAT wobec urzędu			
Kwota 50,00 zł zobowiązań wobec urzędu z tytułu rozliczeń VAT dotyczy realizacji dochodów w podziałkach klasyfikacji budżetowej, w których VAT należny był wyższy od zrealizowanych dochodów: Rozdz.70005 p. 0830 – 30,00 zł w jednostce XY Rozdz.70005 p. 0830 – 20,00 zł w jednostce XZ			
2) W miesiącu luty/2017 ustaliliśmy VAT należny w ewidencji sprzedaży w zakresie rachunku dochodów własnych – do przekazania za ten miesiąc w kwocie 1.000,00 zł,	1 000,00	225/NŻ	225/UM
3) W miesiącu luty/2017 ustaliliśmy VAT naliczony w związku z wydatkowaniem środków budżetowych podlegający rozliczeniu w kwocie 500,00 zł; kwotą 500,00 zł obciążyliśmy wydatki a uznaliśmy rozrachunki z tytułu VAT naliczonego.	500,00	800	225/NL
4) W miesiącu luty/2017 ustaliliśmy VAT naliczony w związku z wydatkowaniem środków w rachunku dochodów własnych 650,00 zł; kwotą 650,00 zł obciążyliśmy fundusz jednostki a uznaliśmy rozrachunki z tytułu VAT naliczonego.	650,00	800	225/NL

Wystawca noty podaje symbole określone w zarządzeniu Burmistrza nr 207/2016 z dnia 13.03.2017 w sprawie centralizacji VAT w Gminie Nałęczów odpowiadające odpowiednim symbolom kont we własnej jednostce

Podpis Głównego Księgowego

Podpis Kierownika Jednostki

Ewidencja noty w rządzie

- 1a)księgi budżetu Wn 222/O Ma 222/V
 1b)księgi urzędu Wn 225/JV Ma 225/JVUS
 2) księgi urzędu Wn 225/JV Ma 225/JVUS
 3) księgi urzędu Wn 225/JVUS Ma 800
 4) księgi urzędu Wn 225/JVUS Ma 800

Nota księgowa poz. 1 a) jest podstawą do przekazania z rachunku budżetu równowartość środków na VAT i ujęcia zobowiązania Gminy z tytułu VAT należnego od jednostki OS, jak niżej.

Operacje	Kwota	Ewid. w jednostkach		Ewidencja w budżecie	
		Wn	Ma	Wn	Ma
1a) przelew z rachunku budżetu środków na VAT należny od jednostki OS	250,00	x	x	222/VAT	133/O
Wpływ ww. kwoty na rachunek rozliczeń VAT	250,00	139/R	225/JV	x	x
1b) przelew z rachunku budżetu środków na VAT należny od jednostki OS („brakujące” środki na VAT należny)	50,00	240/JV	130/D	901/O	133/O

WZÓR WNIOSKU O SFINANSOWANIE NIEDOBORU ŚRODKÓW NA VAT W ROZLICZENIU RACHUNKU DOCHODÓW WŁASNYCH.

Wystawca

Adresat

Urząd Miejski w Nałęczowie

Ul. Lipowa 3, 24-150 Nałęczów

Wniosek nr ZOP/02/2017/001 z dnia
o sfinansowania ze środków budżetu rozliczenia z tytułu VAT należnego za *miesiąc/rok*

W miesiącu wystąpiły następujące przypadki zrealizowania VAT należnego większego od zrealizowanych dochodów w rachunku dochodów własnych:

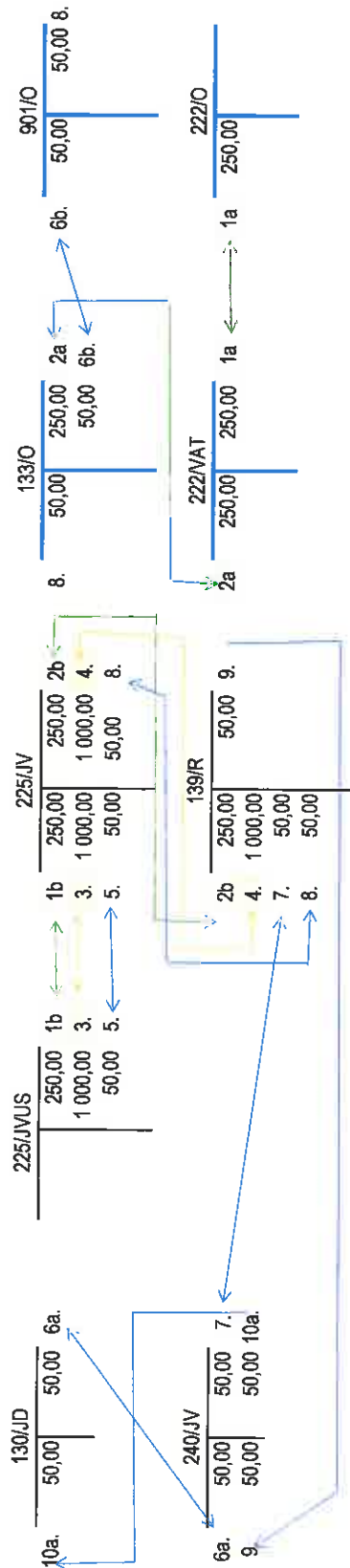
Klasyfikacja budżetowa	Dochody wykonane	VAT należny	Niedobór środków
Jednostka d700r70005p0750	300,00	1 000,00	700,00
Jednostka			

Kwotę 700,00 zł prześlemy na rachunek bankowy rozliczeń z tytułu VAT niezwłocznie po zrealizowaniu dochodów w tej kwocie.

ROZRACHUNKI ZWIĄZANE Z VAT Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Związane z realizacją dochodów budżetowych objętych sprawozdaniem Rb-27S | Rb-34S - VAT należny

EWIDENCJA W BUDŻECIE



Podstawą ewidencji vat należnego jedrn. budżetowej realizującej dochody budżetowe (rb-27s) jest nota księgowa wystawiona przez tę jednostkę.

1a Nota księgowa z j. b. VAT należny rozliczony w korespondencji z subkontem dochodów - ewidencja w budżecie

1b Nota księgowa z j. b. VAT należny rozliczony w korespondencji z subkontem dochodów - ewidencja w budżecie

2a Przelew z rachunku budżetu środków, określonych w p.) na bankowy rachunek rozliczeń VAT - ewidencja w budżecie

2b Wpływ z rachunku budżetu środków, określonych w p. 2a na bankowy rachunek rozliczeń VAT - ewidencja w urzędzie

Podstawą ewidencji vat należnego jednostki budżetowej realizującej rach. dochod. własnych (rb-34s) jest nota księgowa wystawiona przez tę jednostkę.

3. Nota księgowa z j. b. - VAT należny w realizacji planu rachunku dochodów własnych; (jednostka przekazuje VAT w terminie do 14 następnego m-ca)

4. Wpływ środków VAT określonych w p.3 z rachunku dochodów własnych j.b. na bankowy rachunek rozliczeń VAT.

J.b nie osiągnęła w realizacji dochodów budżet. (Rb-27S) dochodów na pokrycie VAT - wystawia notę i wniosek o sfinansowanie "jej" VAT-u innymi środkami budżetu

5. Nota księgowa z jednostki budżetowej określająca kwotę VAT należnego rozliczonego przez nią w korespondencji z zobowiązaniami wobec urzędu. (realizacja dochodów objętych Rb-27S);

6a. Przelew środków z budżetu (nota i wniosek w p.5); w urzędzie z subkonta dochodów w tej samej klasyfikacji

6b. Przelew środków z budżetu określonych w p.6a; ewidencja w budżecie

7. Wpływ środków określonych w p. 5, 6a-b z rachunku budżetu, które urząd "pożyacza" na rachunek bankowy rozliczeń VAT.

8. Wpływ środków określonych w p. 5, 6a-b, które jednostka "zwraca" z subkonta dochodów na rachunek bankowy rozliczeń VAT.

9. Przekazanie z rachunku 139/R środków określonych w p. 8 na rachunek budżetu

10a. Wpływ z rachunku 139/R środków (określonych w p.9) na rachunek budżetu - ewidencja w urzędzie

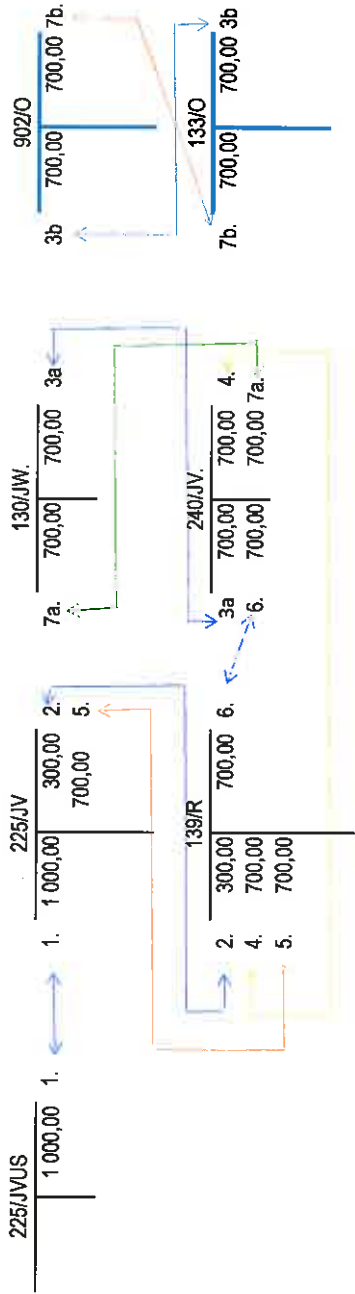
10b. Wpływ z rachunku 139/R środków na rachunek budżetu - ewidencja w budżecie

	kwota	WINIEN	MA
1a	250,00	222/O	222/VAT
1b	250,00	225/JV	225/JVUS
2a	250,00	222/VAT	133/O
2b	250,00	139/R	225/JV
3.	1000,00	225/JV	225/JVUS
4.	1000,00	139/R	225/JV
5.	50,00	225/JV	225/JVUS
6a.	50,00	240/JV	130/JD
6b.	50,00	901/O	133/O
7.	50,00	139/R	240/JV
8.	50,00	139/R	225/JV
9.	50,00	240/JV	139/R
10a.	50,00	130/JD	240/JV
10b.	50,00	133/O	901/O

ROZRACHUNKI ZWIĄZANE Z VAT Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Związane z realizacją dochodów budżetowych objętych Rb-34S - VAT należny - jednostka (j.b.) nie osiągnęła dochodów

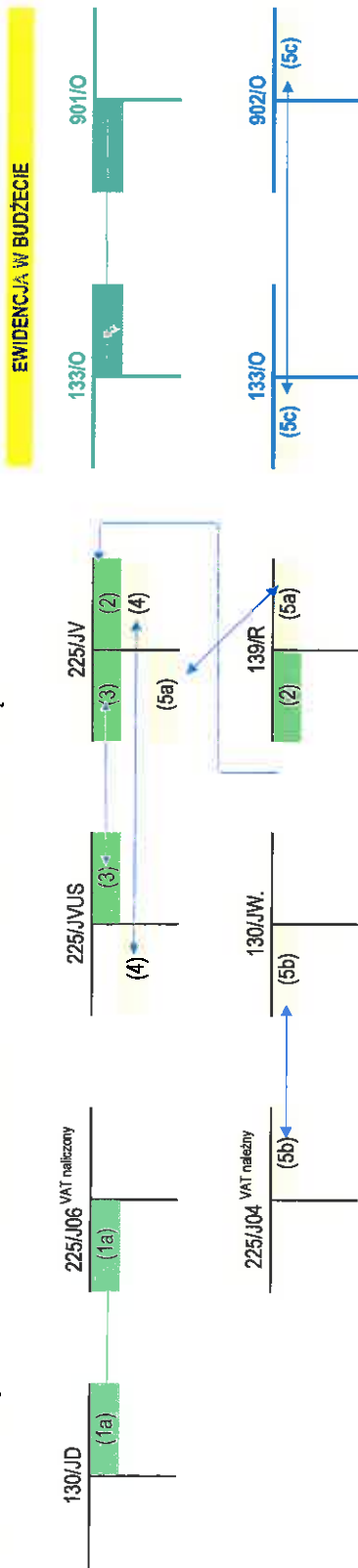
EWIDENCJA W BUDŻECIE



	kwota	WINIEN	MA
1. NOTA j.b. - w rachunku dochod. własnych - VAT NALEŻNY 1.000,00 zł, przekazana do 12 następnego m-ca 300,00 zł (nie osiągnęła dochodu na VAT, złożona wniosek o sfmansowanie brakujących środków 700,00 zł z budżetu)	1 000,00	225/JV	225/JVUS
2. Wpływ z j.b. na rachunek rozliczeń VAT (nie wpłynęło więcej dochodów)	300,00	139/R	225/JV
3a. Przelew środków z budżetu (wniosek w p.1) na rachunek rozliczeń VAT; w urzędzie z subkonta wydatków (w klasyfikacji r75814, p4530)	700,00	240/JW.	130/JW.
3b. Przelew środków z budżetu określonych w p.3a na rachunek rozliczeń VAT; ewidencja w budżecie	700,00	902/O	133/O
4. Wpływ środków określonych w p.3a z rachunku budżetu, które urząd "pożycza" na rachunek bankowy rozliczeń VAT.	700,00	139/R	240/JW.
5. Wpływ środków które jednostka "zwraca" z subkonta dochodów na rachunek bankowy rozliczeń VAT.	700,00	139/R	225/JV
6. Przekazanie z rachunku 139/R środków określonych w p.5 na rachunek budżetu	700,00	240/JW.	139/R
7a. Wpływ z rachunku 139/R środków (określonych w p.6) na rachunek budżetu - ewidencja w urzędzie	700,00	130/JW.	240/JW.
7b. Wpływ z rachunku 139/R środków na rachunek budżetu - ewidencja w budżecie	700,00	133/O	902/O

Handwritten signature

ROZRACHUNKI ZWIĄZANE Z VAT Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI - VAT NALEŻNY I NALICZONY URZĘDU

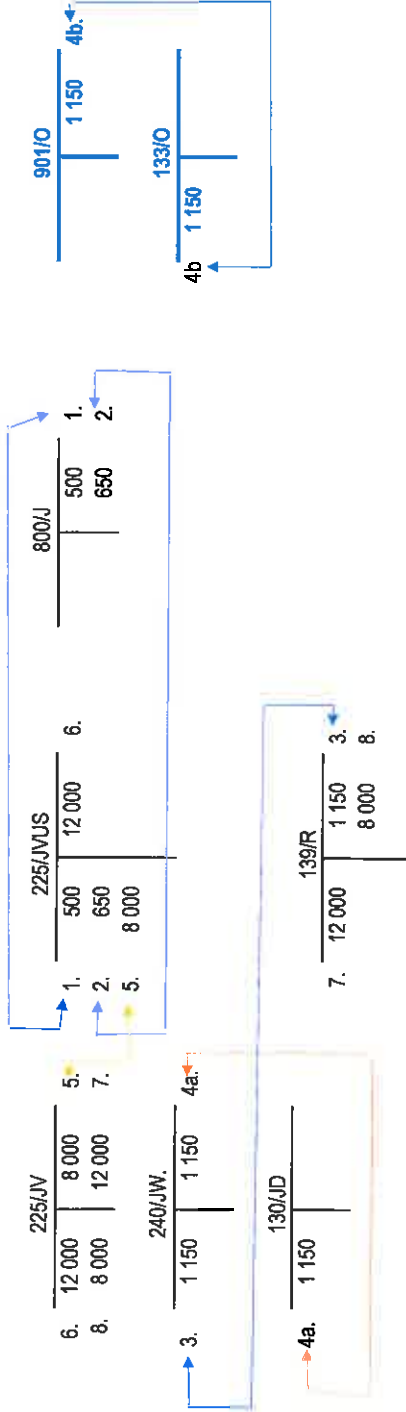


PODATEK VAT NALEŻNY PRZELEWA SIĘ NA RACHUNEK BANKOWY ROZLICZEŃ VAT
 PODATEK NALICZONY PRZELEWA SIĘ Z RACHUNKU ROZLICZEŃ VAT NA RACHUNEK BUDŻETU.

	Ewidencja	
	Wnien	Ma
1a. Urząd - przelew podatku należnego z rachunku budżetu na rachunek bankowy rozliczeń VAT	225/J04	130/JD
1b. Urząd - przelew podatku należnego z rachunku budżetu na rachunek bankowy rozliczeń VAT ewidencja w budżecie	901/O	133/O
2. Wpływ środków VAT należnego urzędu (określony w p.1) na rachunek bankowy rozliczeń VAT	139/R	225/JV
3. Ewidencja VAT należnego urzędu wg deklaracji cząstkowej	225/JV	225/JVUS
4. Ewidencja VAT naliczonego urzędu wg deklaracji cząstkowej	225/JVUS	225/JV
5a. Przelew z rachunku bank. rozliczeń VAT podatku naliczonego na konto budżetu	225/JV	139/R
5b. Wpływ na rachunek budżetu - ewidencja w urzędzie	130/JW.	225/J06
5c. Wpływ na rachunek budżetu - ewidencja w budżecie	133/O	902/O

**ROZRACHUNKI ZWIĄZANE Z VAT Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI
VAT NALICZONY JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH | ROZLICZENIA Z ZAKŁADAMI BUDŻETOWYMI.**

EWIDENCJA W BUDŻECIE



	Ewidencja	
	Kwota zł	Wzrost Ma
1. Nota księgowa z j.b. określająca kwotę VAT naliczonego za dany m-c (rozliczony w j.b. z kontem 800	500	225/JVUS 800/J
2. Nota księgowa z j.b. określająca kwotę VAT naliczonego za dany m-c (rozliczony w j.b. z kontem 80	650	225/JVUS 800/J
3. Zwrot środków z rachunku rozliczeń VAT na rachunek budżetu (w związku z VAT naliczonym j.b.)	1 150	240/JW. 139/R
4a. Zwrot środków z rachunku rozliczeń VAT na rachunek budżetu (w związku z VAT naliczonym j.b.)	1 150	130/JD 240/JW.
4b. Zwrot środków z rachunku rozliczeń VAT na rachunek budżetu (w związku z VAT naliczonym j.b.)	1 150	133/O 901/O
5. Deklaracja VAT MZWiK, nadwyżka VAT naliczonego nad należnym: 12 000 zł	8 000	225/JVUS 225/JV
6. Deklaracja VAT MZGiKIM, nadwyżka VAT należnego nad naliczonym: 8 000 zł	12 000	225/JV 225/JVUS
7. Przelew podatku z MZGiKIM na rachunek bankowy rozliczeń VAT	12 000	139/R 225/JV
8. Zwrot środków z rachunku rozliczeń VAT do MZWiK	8 000	225/JV 139/R

AK