

Zarządzenie nr 2 /2022
Dyrektora Instytucji Pośredniczącej
Aglomeracji Wałbrzyskiej
z dnia 25.02.2022 r.

w sprawie ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT

Na podstawie § 7 ust. 3 oraz § 8 Statutu Instytucji Pośredniczącej Aglomeracji Wałbrzyskiej stanowiącego załącznik do uchwały Nr III/21/2015 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 22 stycznia 2015 r. w sprawie utworzenia gminnej jednostki organizacyjnej pod nazwą: Instytucja Pośrednicząca Aglomeracji Wałbrzyskiej oraz art. 8 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 342), zarządzam co następuje:

§ 1.

Wprowadza się zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT naliczonego i należnego w księgach jednostki oraz sprawozdawczości w zakresie podatku VAT zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie Zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Instytucji Pośredniczącej Aglomeracji Wałbrzyskiej.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązywania od dnia 01.01.2022 roku.

§ 4.

Traci moc Zarządzenie nr 18/2017 Dyrektora IPAW z dnia 28.04.2017 r. w sprawie ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT.

DYREKTOR
INSTYTUCJI POŚREDNICZĄCEJ
AGLOMERACJI WAŁBRZYSKIEJ
Bożena Drózdź
Bożena Drózdź

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 1 /2022
Dyrektora IPAW
z dnia 25.02.2022 r.

Zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie VAT naliczonego i należnego w księgach Instytucji Pośredniczącej Aglomeracji Wałbrzyskiej oraz sprawozdawczości w zakresie podatku VAT.

§1.

1. Ustala się realizację dochodów w kwotach netto oraz wydatków w kwotach brutto.
2. Jednostka zobowiązana jest do zaplanowania środków na zapłatę podatku VAT.
3. Rozliczenie podatku VAT odbywa się między jednostką a Gminą poprzez wyodrębniony rachunek bankowy w Gminie.
4. Jednostka przekazuje do Gminy, na wyodrębniony rachunek, całość środków na rachunku bieżącym (w tym na subkoncie Split Payment) z tytułu podatku VAT należnego za miesiąc sporządzania deklaracji częściowej, wykonany KASOWO według stanu na dzień 15-go następnego miesiąca.
5. W przypadku konieczności korekty podatku VAT:
 - a) jednostka składa niezwłocznie korektę deklaracji, następnie przekazuje na wyodrębniony rachunek środki z tytułu VAT należnego (kasowo) wynikające z danej korekty; w przypadku braku środków kwotę pokrywa Gmina Wałbrzych.
 - b) Jednostka nie przekazuje na rachunek Gminy odsetek w przypadku złożenia korekty deklaracji, odsetki zostają wyliczone w momencie złożenia deklaracji Zbiorczej do US i pokrywane są przez Gminę Wałbrzych.
6. Środki z tytułu VAT należnego, które wpłynęły po złożeniu korekty deklaracji przekazywane są do Gminy (organ) jako zrealizowane dochody.
7. Gmina nie przekazuje do jednostki środków z tytułu rozliczeń – podatek VAT do zwrotu.
8. Ustala się zasady opisywania przelewu:
 - 1) mm/rok (którego dotyczy deklaracja)/jednostka/Deklaracja
 - 2) -mm/rok (korygowanego okresu) /jednostka/ korekta deklaracji(Lp.1,2,3,itd.)
 - 3) -mm/rok (okresu którego dotyczy deklaracja lub korygowanego okresu) /jednostka/odsetki /deklaracja lub korekta deklaracji (Lp.1,2,3,itd.)Np. deklaracja częściowa: 01/2022/UM/deklaracja częściowa, deklaracja korekta 01/2022/UM/Korekta deklaracji 1
odsetki 01/2017/UM/odsetki/deklaracja lub korekta deklaracji 1

§ 2.

1. Jednostka zobowiązana jest do prowadzenia ewidencji księgowej podatku VAT

w sposób umożliwiający określenie podatku VAT należnego i naliczonego oraz ustalenie stanów rozliczeń za dany okres podatkowy zgodnie z rejestrami zakupów i sprzedaży (odrębnie do poszczególnych rachunków bankowych.

2. Jednostka dostosowują ewidencję analityczną do swoich potrzeb.

§3.

1. W planie kont jednostki wprowadza się konto 225 „Rozrachunki z tytułu VAT”, analityka według stawek podatku VAT bądź wg sposobu odliczenia.
 - 1) Na stronie Wn konta 225 ujmuje się:
 - a) VAT naliczony podlegający odliczeniu,
 - b) kwotę podatku VAT rozliczonego z Urzędem Skarbowym na podstawie informacji z Gminy.
 - 2) Na stronie Ma konta 225 ujmuje się:
 - a) VAT należny podlegający odprowadzeniu
 - b) kwotę podatku VAT rozliczonego z Urzędem Skarbowym na podstawie informacji z Gminy.
2. Konto 225 „Rozrachunki z tytułu VAT”, może wykazywać dwustronne saldo.
3. W planie kont wprowadza się konto 800 analityka rozrachunki z tytułu podatku VAT służące do wyksięgowania kwoty podatku VAT należnego i naliczonego na podstawie informacji z Gminy.
4. W planie kont jednostka wprowadza się konto 222 analityka rozrachunki z tytułu podatku VAT służące do wyksięgowania kwoty podatku VAT należnego za miesiące/lata ubiegłe, które wpłynęły na konto po złożeniu deklaracji.
5. W dacie otrzymania informacji od Gminy o rozliczeniu podatku VAT w deklaracji zbiorczej-VAT należy przenieść na konto 800 fundusz (należy sporządzić polecenie księgowania).
6. W celu sporządzenia prawidłowego bilansu za dany rok, należy:
 - 1). Z kont 225 - Rozrachunki z budżetami wyksięgować VAT należny za Grudzień na konto 240-pozostałe rozrachunki z tyt VAT GW.
Saldo konta 240-pozostałe rozrachunki z tyt VAT GW powinno wykazywać VAT należny za XII, który nie został wpłacony do końca roku i będzie podlegać wzajemnym wyłączeniom.
 - 2). Na koniec roku:
 - a) saldo konta 225 Jednostki wykazuje należność/ zobowiązanie wobec US z tyt. korekt, które nie zostały jeszcze rozliczone z US przez Biuro Rozliczeń Podatku VAT (BRV)
 - b) saldo konta 240 Jednostki wykazuje zobowiązanie wobec BRV z tyt. VAT podlega wzajemnym wyłączeniom z BRV
 - c) saldo konta 225 BRV wykazuje należność/ zobowiązanie wobec US deklaracja za XII oraz korekty złożone w następnym roku do US
7. Przyjmuje się następujące wzorce księgowania:
 - 1) Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w IPAW

Ewidencja księgowa - sprzedaż

Lp.	Opis	Wn	Ma
1.	Faktura sprzedażowa netto (przychody wg podziałek Klasyfikacji budżetowe)	221 202	720/760

2.	Podatek VAT należny	221 202	225/wg stawek
3.	Wpływ należności	130	221 202
4.	Wpływ należności VAT	130 VAT	221 202
5.	Przekazanie do budżetu zrealizowanych dochodów netto	222	130
6.	Przekazanie do BRV rachunek VAT – VAT należny wykonany kasowo do dnia złożenia deklaracji częstkowej	225	130/VAT
7.	Przypis wpłaconego VAT należnego za miesiąc/lata ubiegłe (po złożeniu deklaracji)	225	760
8.	Przekazanie na Organ VAT należny, za miesiąc/rok ubiegły po złożeniu deklaracji za dany miesiąc	222	130/VAT
9.	Sprawozdanie RB 27-S zrealizowanych dochodów budżetowych netto+VAT należny który wpłynął po przekazaniu deklaracji częstkowej VAT-7 oraz przekazaniu VAT należnego na rachunek BRV	800 fundusz jednostki	222
10	Przebiegowanie VAT należny za XII nie przekazany do końca roku do BRV	225	240

Ewidencja księgowa - zakup

Lp.	Opis	Wn	Ma
1.	Wpływ środków z budżetu – zasilenie (brutto)	130	223
2.	Faktura zakupowa netto i podatek niepodlegający odliczeniu (koszty wg podziałek klasyfikacji)	„4” / 080, „7”	201
3.	Podatek VAT naliczony do odliczenia (wg podziałek klasyfikacji)	225	201
4.	Zapłata faktury brutto	201	130(wg podziałek klasyfikacji)

2.

5.	Przebieganie kwoty podatku VAT na podstawie informacji z Gminy	800 VAT	225/wg stawek
6.	Sprawozdanie RB 28S- przebieganie zrealizowanych wydatków	223	800

§4.

1. Dochody jednostki w sprawozdaniu Rb-27s wykazuje się w kwotach netto oraz ujmuje się podatek VAT który wpłynął po złożeniu deklaracji cząstkowej do BRV.
2. Wydatki jednostki w sprawozdaniu Rb-28s wykazuje się w kwotach brutto.

—