

**ZARZĄDZENIE Nr 15/2017**  
**Wójta Gminy Kołobrzeg**  
**z dnia 01 lutego 2017r.**

w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Kołobrzeg i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.<sup>1</sup>) oraz w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. (Syg.IFPS 1/13) zarządzam, co następuje:

§1. W Zarządzeniu nr 80/2016 Wójta Gminy Kołobrzeg z dnia 15 września 2016r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Kołobrzeg i jej jednostkach budżetowych § 9 otrzymuje brzmienie:

§ 9. Ustala się następujące zasady w zakresie ewidencji księgowej i rozliczeń podatku VAT :

1. Ustala się realizację dochodów budżetowych w kwotach netto a wydatków budżetowych w kwotach brutto.
2. Środki na zapłatę należnego podatku VAT jednostki organizacyjne, o których mowa w §2 są zobowiązane przekazywać na wydzielony rachunek bankowy Gminy dla potrzeb rozrachunków oraz rozliczeń w podatku VAT: BANK PEKAO SA 61 1240 3927 1111 0010 7216 0740
3. Ustala się zasady ewidencji księgowej na potrzeby rozliczeń podatku VAT zgodnie z poniższym wzorem:

**Ewidencja księgowa - sprzedaż:**

- W jednostce organizacyjnej:

**Faktura sprzedaż**

*Wn 2XX/Ma 720 (dochody według podziałek klasyfikacji budżetowej)*

*Wn 2XX/Ma 225 (podatek VAT należny)*

**Wpływ należności wynikającej z faktury sprzedaży**

*Wn 130/Ma 2XX (konto 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej- kwota netto)*

*Wn 130-X(subkonto dochodów VAT – kwota podatku VAT)/Ma 2XX*

**Przekazanie do budżetu zrealizowanych dochodów**

*Wn 222/Ma 130 (subkonto dochodów)*

**Polecenie księgowania – Rozliczenie z tytułu podatku VAT z Gminą**

*Wn 225(VAT należny)/Ma 225(rozliczenie VAT z Gminą)*

**Przelew podatku VAT do Gminy na podstawie deklaracji**

*Wn 225(rozliczenie VAT z Gminą)/ Ma 130-X(subkonto dochodów VAT)*

**Polecenie księgowania – Przeksięgowanie dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-27S**

*Wn 800 (Fundusz jednostki) / Ma 222 (Rozliczenie dochodów budżetowych)*

<sup>1</sup> Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2016 r. poz. 1579.

W przypadku nieterminowej zapłaty należności przez kontrahenta, ze względu wyzerowanie rachunków bankowych jednostek na koniec roku budżetowego, pod datą 31 grudnia następuje przejęcie zobowiązania przez Urząd JST:

*Wn 225(rozliczenie VAT z Gminą)/ Ma 800(analityka: podatek VAT; wyłączenie Urząd)*

- Ewidencja w Urzędzie Gminy:

**Polecenie księgowania – Przypis jednostkowych deklaracji VAT-7**

*Wn 225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT (analityka wg jednostek)/Ma 225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT (VAT zbiorczo)*

**Wpływ podatku należnego od jednostki**

*Wn138 (wydzielony rachunek bankowy)/Ma 225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT z jednostkami (analityka wg jednostek)*

**Zapłata do US zobowiązania Gminy z tytułu VAT**

*Wn 225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT (VAT zbiorczo)/Ma 138 (wydzielony rachunek bankowy)*

**Ewidencja księgowa - zakup:**

- W jednostce organizacyjnej:

**Wpływ środków na wydatki**

*Wn 130/Ma 223(subkonto wydatków)*

**Faktura zakup**

*Wn 4XX/Ma 2XX (koszty według podziałek klasyfikacji budżetowej)*

*Wn 225/Ma 2XX (podatek VAT naliczony)*

**Zapłata faktury**

*Wn 201/Ma 130 (konto 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej)*

**Polecenie księgowania – Rozliczenie z tytułu podatku VAT z Gminą**

*Wn 225(rozliczenie VAT z Gminą)/Ma 225(VAT naliczony)*

**Polecenie księgowania – Przeksięgowanie wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-28S**

*Ma 223 (Rozliczenie wydatków budżetowych) / Ma 800 (Fundusz jednostki)*

**Polecenie księgowania – Przejęcie należności z tytułu podatku VAT przez Urząd JST**

*Wn 800 (analityka: podatek VAT; wyłączenie Urząd)/Ma 225(rozliczenie VAT z Gminą)*

- Ewidencja w Urzędzie Gminy

**Polecenie księgowania – Przeksięgowanie podatku VAT naliczonego wg jednostek na rozrachunek z Urzędem JST**

*Wn 225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT (VAT zbiorczo)/Ma 225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT (analityka wg jednostek)*

**Polecenie księgowania – Przejęcie należności z tytułu podatku VAT od jednostek (lub nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym) – przypis na podstawie jednostkowych deklaracji VAT-7**

*Wn 225 Rozrachunki z tytułu podatku VAT (analitika wg jednostek)/Ma 800 (analitika: podatek VAT; wyłączenia wg jednostek)*

**Przelew na rachunek bankowy budżetu z tytułu środków pochodzących z odliczenia VAT (pozostałych na rachunku bankowym po opłaceniu podatku VAT) na dochody budżetowe**


*Wn 222 /Ma 138 (wydzielony rachunek bankowy)*

**Polecenie księgowania – Przeksięgowanie dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-27S**

*Wn 800 (Fundusz jednostki) / Ma 222 (Rozliczenie dochodów budżetowych)*

§2. Wykonanie niniejszego zarządzenia powierza się Kierownikom i Dyrektorom jednostek organizacyjnych, o których mowa w §2.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017r.

  
mgr inż. Włodzisław POPIOLEK