

**Zasady planowania, ewidencjonowania
i sprawozdawczości w zakresie podatku VAT w GMK
oraz przepływy finansowe**

Spis treści

DZIAŁ I ZASADY PLANOWANIA W ZAKRESIE ROZLICZANIA PODATKU VAT W GMK.....	2
DZIAŁ II EWIDENCJONOWANIE W KSIĘGACH RACHUNKOWYCH ZWIĄZANE Z ROZLICZANIEM VAT.....	3
Rozdział 1 Zasady ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Jednostek.....	3
Rozdział 2 Szczególne zasady ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT dokonanych przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności w księgach rachunkowych Jednostek	12
Rozdział 3 Szczególne zasady ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Jednostek w przypadku transakcji, z tytułu których podatnikiem podatku VAT jest nabywca towarów i usług.....	14
Rozdział 4 Zasady ewidencjonowania rozliczeń z tytułu podatku VAT w księgach rachunkowych na poziomie Jednostki Centralnej.....	16
DZIAŁ III PRZEPIYWKY FINANSOWE Z TYTUŁU ROZLICZENIA PODATKU VAT ..	30
DZIAŁ IV ZASADY SPRAWOZDAWCZOŚCI W ZAKRESIE ROZLICZEŃ PODATKU VAT.....	34

DZIAŁ I

ZASADY PLANOWANIA W ZAKRESIE ROZLICZANIA PODATKU VAT W GMK

- § 1. Jednostki Organizacyjne, w tym Jednostki oświatowe również w zakresie wydzielonego rachunku dochodów, sporządzając plan finansowy ujmują:
- 1) planowane dochody w kwotach netto;
 - 2) planowane wydatki (bieżące i inwestycyjne) w kwotach brutto. Kwota podatku VAT planowana jest we właściwym paragrafie wydatków rzeczowych, z zastrzeżeniem § 2 i 3 niniejszego załącznika.
- § 2. Jednostki Organizacyjne, w tym Jednostki oświatowe, w zakresie rachunku bieżącego uwzględniają w planie finansowym:
- 1) po stronie wydatków, w ramach limitu środków otrzymanych na wydatki bieżące, paragraf 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)”, na którym ujmują kwotę podatku VAT do zapłaty podlegającego przekazaniu do Jednostki Centralnej, w przypadku:
 - a) gdy na rachunku bankowym po stronie dochodów brakuje środków pochodzących z wpłaconego VAT należnego w wyniku nieuregulowania przez kontrahentów w części lub w całości podatku VAT należnego wynikającego z faktur sprzedaży,
 - b) korekty podatku VAT w związku z korektą częściowej deklaracji VAT za lata poprzednie,
 - c) rocznej, jednorazowej korekty podatku naliczonego przy zastosowaniu prewspółczynnika oraz wskaźnika struktury sprzedaży,
 - d) rocznej, wieloletniej korekty podatku naliczonego przy zastosowaniu prewspółczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży związanych z nabyciem środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych;
 - 2) po stronie wydatków paragraf 468 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)” ujmuje się odsetki od zaległości podatkowych wobec urzędu skarbowego;
 - 3) po stronie dochodów z tytułu planowanego otrzymania zwrotu podatku VAT z Jednostki Centralnej za poprzedni rok, w następnym roku budżetowym.
- § 3. Jednostki oświatowe w zakresie wydzielonego rachunku dochodów, uwzględniają w planie finansowym:
- 1) po stronie wydatków paragraf 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)”, na którym ujmują kwotę podatku VAT w wyniku:
 - a) nieuregulowania przez kontrahentów w części lub w całości podatku VAT należnego wynikającego z faktur sprzedaży,
 - b) korekty podatku VAT w związku z korektą częściowej deklaracji VAT za lata poprzednie,
 - c) rocznej, jednorazowej korekty podatku naliczonego przy zastosowaniu prewspółczynnika oraz wskaźnika struktury sprzedaży,
 - d) rocznej, wieloletniej korekty podatku naliczonego przy zastosowaniu

- prewspółczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży związanych z nabyciem środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) po stronie wydatków paragraf 468 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)” ujmuje się odsetki od zaległości podatkowych wobec urzędu skarbowego;
 - 3) po stronie dochodów własnych z tytułu planowanego otrzymania zwrotu podatku VAT, z Jednostki Centralnej za poprzedni rok, w następnym roku budżetowym.
- § 4. W planie finansowym UMK ujmuje się również środki finansowe po stronie wydatków z tytułu:
- 1) pokrycia różnic wynikających z zaokrąglenia kwot z deklaracji VAT, w ramach planu finansowego Biura ds. Podatku VAT - klasyfikacja budżetowa: 750-75095-453;
 - 2) zamiany nieruchomości w ramach planu finansowego Wydziału Skarbu Miasta we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej w paragrafie 453, z wyjątkiem zmian dokonanych w związku z realizacją inwestycji planowanych w paragrafie 605 i 606;
 - 3) rocznej korekty podatku naliczonego przy zastosowaniu prewspółczynnika oraz wskaźnika struktury sprzedaży w ramach planu finansowego Wydziału Finansowego - klasyfikacja budżetowa: 750-75095-453.
- § 5. Jednostki realizujące inwestycję oraz nabywające środki trwałe i wartości niematerialne i prawne podlegające korekcie wieloletniej, które zostały przekazane innej Jednostce, uwzględniają w planie finansowym kwotę podatku VAT wynikającą z korekty, o której mowa w § 2 pkt 1 lit. d i § 3 pkt 1 lit. d niniejszego załącznika.
- § 6. Jednostki korzystające z efektów inwestycji oraz użytkujące środki trwałe i wartości niematerialne i prawne zakupione przez inną Jednostkę, które nie przekazały lub przekazały po terminie informacje o których mowa w § 80 - 81 załącznika nr 2 do niniejszego Zarządzenia pt. „Zasady rozliczania podatku VAT w Gminie Miejskiej Kraków”, uwzględniają w planie finansowym kwotę podatku VAT wynikającą z korekty, o której mowa w § 2 pkt 1 lit. d i § 3 pkt 1 lit. d niniejszego załącznika.

DZIAŁ II

EWIDENCJONOWANIE W KSIĘGACH RACHUNKOWYCH ZWIĄZANE Z ROZLICZANIEM VAT

Rozdział 1

Zasady ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Jednostek

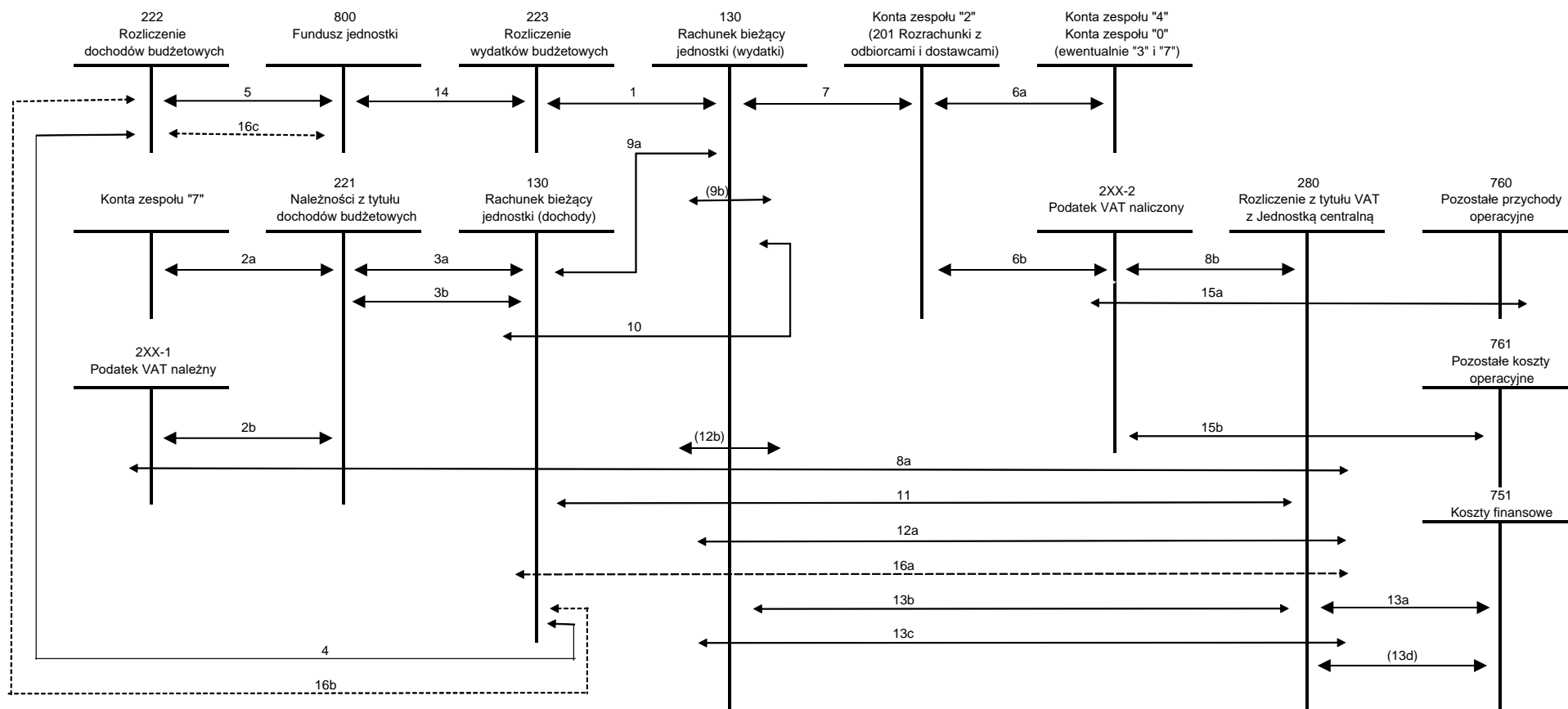
- § 7. Jednostki prowadzą ewidencję księgową podatku VAT w sposób umożliwiający odrębne określenie VAT należnego i naliczonego oraz ustalenie stanu rozliczeń za dany okres podatkowy zgodnie z rejestrami zakupów i sprzedaży.
- § 8. W sytuacji wystąpienia spraw spornych GMK z organem podatkowym dotyczących transakcji dokonywanych przez daną Jednostkę, Jednostka prowadzi odrębną analitykę w zakresie rozliczeń będących przedmiotem sporu.

- § 9. Jednostki oświatowe prowadzą ewidencję księgową w zakresie podatku VAT odrębnie dla rachunku bieżącego oraz wydzielonego rachunku dochodów.
- § 10. 1. Konto 280 „Rozrachunki z tytułu VAT z Jednostką Centralną” służy do wzajemnych rozliczeń Jednostek Organizacyjnych GMK z Jednostką Centralną, które funkcjonuje w podziale na analitykę dotyczącą podatku VAT oraz odsetek od zaległości podatkowych.
2. Po stronie:
- 1) Wn konta 280 ujmuje się VAT naliczony podlegający odliczeniu zgodnie z obowiązującymi przepisami w danym okresie rozliczeniowym, kwotę podatku VAT oraz odsetek przekazanych do Jednostki Centralnej;
 - 2) Ma konta 280 ujmuje się VAT należny wynikający z obowiązku podatkowego powstałego w danym okresie rozliczeniowym, należną kwotę odsetek z tytułu zaległości podatkowych, zwróconą przez Jednostkę Centralną kwotę podatku VAT oraz zwrot nadpłaconych odsetek.
3. W trakcie roku budżetowego oraz na dzień 31 grudnia konto 280 „Rozrachunki z tytułu VAT z Jednostką Centralną” w Jednostce może wykazywać dwustronne saldo, tzw. saldo rozwarne (Wn-Ma) oznaczające wysokość należności i zobowiązania wobec Jednostki Centralnej z tytułu podatku VAT i/lub odsetek:
- 1) saldo Wn oznacza stan należności od Jednostki Centralnej, czyli należną kwotę zwrotu podatku VAT i/lub należną nadpłatę podatku VAT, która powinna zostać przekazana na rachunek Jednostki;
 - 2) saldo Ma oznacza stan zobowiązań, czyli kwotę podatku VAT do zapłaty i/lub kwotę odsetek i/lub nienależnie otrzymaną kwotę zwrotu, którą Jednostka zobowiązana jest przekazać na rachunek Jednostki Centralnej.
- § 11. 1. Wydatki rzeczowe, w ramach właściwych paragrafów, pomniejsza się o kwoty odliczonego podatku VAT w roku bieżącym na podstawie:
- 1) przelewu kwoty podatku VAT z rachunku bankowego dochodów Jednostki na rachunek bankowy wydatków Jednostki – w przypadku funkcjonowania w Jednostce odrębnych rachunków dochodów i wydatków;
 - 2) dokumentu Polecenia księgowania - w przypadku funkcjonowania w Jednostce wspólnego rachunku dochodów i wydatków;
 - 3) otrzymanego zwrotu podatku VAT z Jednostki Centralnej.
2. Zapisów tych dokonuje się najpóźniej w dacie przekazania częściowej deklaracji VAT do Jednostki Centralnej lub w dacie otrzymania zwrotu podatku VAT z Jednostki Centralnej.
3. Pomniejszenie, o którym mowa w ust. 1, dotyczy również wydatków dokonywanych w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł krajowych i zagranicznych niepodlegających zwrotowi w zakresie wkładu własnego, jeżeli wymogi określone w zawartych umowach lub wytyczne realizacji projektów nie stanowią inaczej.
4. Kwota odliczonego podatku VAT pomniejszająca wydatki, o których mowa w ust. 1, w odniesieniu do rachunku bieżącego Jednostki, będzie pozostawała na rachunku Jednostki jednakże nie będzie ona mogła być ponownie samodzielnie angażowana przez

Jednostkę Przedmiotowe środki pozostają w dyspozycji Prezydenta Miasta Krakowa, który decyduje o ich przeznaczeniu i sposobie wydatkowania.

5. Jednostki przekazują informację o kwocie podatku VAT należnego, który pomniejszył podatek naliczony a także o kwocie zwrotu otrzymanego z Jednostki Centralnej nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w terminie do 25 dnia następnego miesiąca, za który sporządzana jest informacja cząstkowa do Wydziału Budżetu Miasta.
- § 12. 1. Zalecane sposoby ewidencjonowania w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT zostały przedstawione w postaci schematów w dalszej części niniejszego Rozdziału.
2. Rekomenduje się prowadzenie ewidencji podatku VAT na koncie 280 w poszczególnych analitykach. W przypadku, gdy wprowadzenie zmian w systemie finansowo-księgowym związane jest z dużymi utrudnieniami dopuszcza się pozostawienie dotychczasowego sposobu ewidencjonowania na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, przy czym obowiązkowe jest wprowadzenie konta 280 „Rozliczenie z tytułu podatku VAT z Jednostką Centralną”. Powyższa rekomendacja dot. zarówno ewidencji na rachunku bieżącym jak i wydzielonym rachunku dochodów Jednostek oświatowych.
 3. Na potrzeby schematu przyjęto następującą analitykę:
 - 1) 2XX-1 - VAT należny;
 - 2) 2XX-2 - VAT naliczony.
 4. Jednostki dostosowują ewidencję analityczną rozliczeń podatku VAT wg swoich potrzeb oraz do zapisów niniejszego Działu.

Schemat nr 1: Sposób ewidencjonowania w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w Jednostkach Organizacyjnych



5. Objaśnienia do schematu nr 1:

- 1) uruchomienie z budżetu Miasta środków na wydatki Jednostki Organizacyjnej na podstawie złożonego zapotrzebowania:
Wn 130 (wydatki) / Ma 223 - wpływ środków z budżetu Miasta przeznaczonych na regulowanie zobowiązań (bez klasyfikacji budżetowej);
- 2) wystawienie faktury dotyczącej sprzedaży opodatkowanej:
 - a) Wn 221 / Ma konta zespołu „7” – naliczona należność netto (klasyfikacja budżetowa - dochody),
 - b) Wn 221 / Ma 2XX-1 – podatek VAT należny do odprowadzenia za bieżący miesiąc (bez klasyfikacji budżetowej);
- 3) wpływ na rachunek bankowy należności z tytułu wystawionej faktury:
 - a) Wn 130 (dochody) / Ma 221 - kwota netto (klasyfikacja budżetowa dochody),
 - b) Wn 130 (dochody) / Ma 221 - kwota podatku VAT (bez klasyfikacji budżetowej);
- 4) odprowadzenie zrealizowanych dochodów na właściwy rachunek budżetu Miasta:
Wn 222 / Ma 130 (dochody) - otrzymane dochody w kwocie netto - bez VAT należnego (bez klasyfikacji budżetowej);
- 5) okresowe (miesięczne) przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych (w sprawozdaniu ujmujemy dochody netto):
Wn 800 / Ma 222 okresowe (miesięczne) przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych (w sprawozdaniu ujmujemy dochody netto).
W sprawozdaniu ujmowane winny być dochody w wysokości dochodów przekazanych do budżetu Miasta;
- 6) otrzymanie faktury z tytułu zakupów towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną (przysługuje w całości lub częściowo prawo do odliczenia podatku VAT):
 - a) Wn zespół „4”, „0” / Ma 201 – naliczona należność netto + podatek VAT niepodlegający odliczeniu (klasyfikacja budżetowa - wydatki),
 - b) Wn 2XX-2 / Ma 201 – podatek VAT naliczony do odliczenia (klasyfikacja budżetowa - wydatki);
- 7) zapłata z rachunku bankowego za zakupione towary i usługi:
Wn 201 / Ma 130 (wydatki) - kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym (klasyfikacja budżetowa wydatki);
- 8) sporządzenie miesięcznej częściowej deklaracji VAT:
 - a) Wn 2XX-1 / Ma 280 - przeksięgowanie kwoty podatku VAT należnego,
 - b) Wn 280 / Ma 2XX-2 - przeksięgowanie kwoty podatku VAT naliczonego;
- 9) przelew z rachunku bankowego dochodów na rachunek bankowy wydatków Jednostki – w przypadku funkcjonowania w Jednostce wspólnego rachunku dochodów i wydatków następuje przeksięgowanie na podstawie dokumentu Polecenie księgowania - w celu faktycznego pomniejszenia poszczególnych pozycji wydatkowych w ramach paragrafów rzeczowych:
 - a) Wn 130 (wydatki) / Ma 130 (dochody) - kwota podatku VAT należnego w części podlegającej zmniejszeniu o podatek VAT odliczony w danym okresie (bez klasyfikacji budżetowej),

- b) Wn 130 (wydatki) / Ma 130 (wydatki) - techniczny zapis ujemny - zmniejszenie wydatków o rozliczony VAT naliczony, czyli pomniejszenie wykonania na właściwym paragrafie rzeczowym (klasyfikacja budżetowa - wydatki).

UWAGA: Pomniejszyć można tylko zapłacone faktury (wydatek). Jeżeli w rejestrze zakupów VAT znajdują się pozycje niezapłacone, pomniejszenie paragrafu wydatkowego może nastąpić dopiero po zapłaceniu faktur;

- 10) przelew z rachunku bankowego wydatków na rachunek bankowy dochodów – w przypadku funkcjonowania w Jednostce wspólnego rachunku dochodów i wydatków następuje przeksięgowanie na podstawie dokumentu Polecenie księgowania - kwoty podatku VAT należnego ujętego w planie finansowym wydatków Jednostki, tj. w paragrafie 453:

Wn 130 (dochody) / Ma 130 (wydatki) - podatek VAT należny finansowany przez Jednostkę w danym okresie (klasyfikacja budżetowa - wydatki).

UWAGA: W przypadku, gdy z paragrafu 453 pokryta została część lub w całość podatku VAT należnego nieuregulowanego przez kontrahentów a w następnym okresie zaległość ta została wpłacona, to zapłata ta wpływa na zmniejszenie wydatków w tym paragrafie, w ramach danego roku budżetowego;

- 11) przekazanie kwoty podatku VAT do Jednostki Centralnej:

Wn 280 / Ma 130 (dochody) - przekazanie podatku VAT do zapłaty w kwocie wynikającej z cząstkowej deklaracji VAT (bez klasyfikacji);

- 12) wpływ na rachunek bankowy - otrzymanie z Jednostki Centralnej kwoty zwrotu podatku VAT na podstawie złożonej miesięcznej cząstkowej deklaracji VAT (zwrot w roku bieżącym):

- a) Wn 130 (wydatki) / Ma 280 - kwota zgodna z wyciągiem bankowym (bez klasyfikacji),

- b) Wn 130 (wydatki) / Ma 130 (wydatki) - techniczny zapis ujemny - zmniejszenie wydatków o rozliczony VAT naliczony, czyli pomniejszenie wykonania na właściwym paragrafie rzeczowym (klasyfikacja budżetowa - wydatki);

- 13) ewidencjonowanie odsetek od zaległości podatkowych wynikających ze złożonej cząstkowej deklaracji VAT:

- a) Wn 751 / Ma 280 - naliczone odsetki od zaległości podatkowych,

- b) Wn 280 / Ma 130 (wydatki) - zapłata odsetek podatkowych do Jednostki Centralnej,

- c) Wn 130 (wydatki) / Ma 280 - zwrot nadpłaconych odsetek podatkowych naliczonych i zapłaconych w roku bieżącym,

- d) Wn 751 / Ma 280 - pomniejszenie kosztów finansowych w związku z otrzymanym zwrotem odsetek podatkowych naliczonych i zapłaconych w roku bieżącym (księgowanie ze znakiem „minus”);

- 14) sprawozdanie Rb-28S:

Wn 223 / Ma 800 - przeksięgowanie zrealizowanych wydatków;

- 15) korekta roczna podatku naliczonego z zastosowaniem prewspółczynnika

i wskaźnika struktury sprzedaży:

a) Wn 2XX-2 / Ma 760,

lub

b) Wn 761 / Ma 2XX-2;

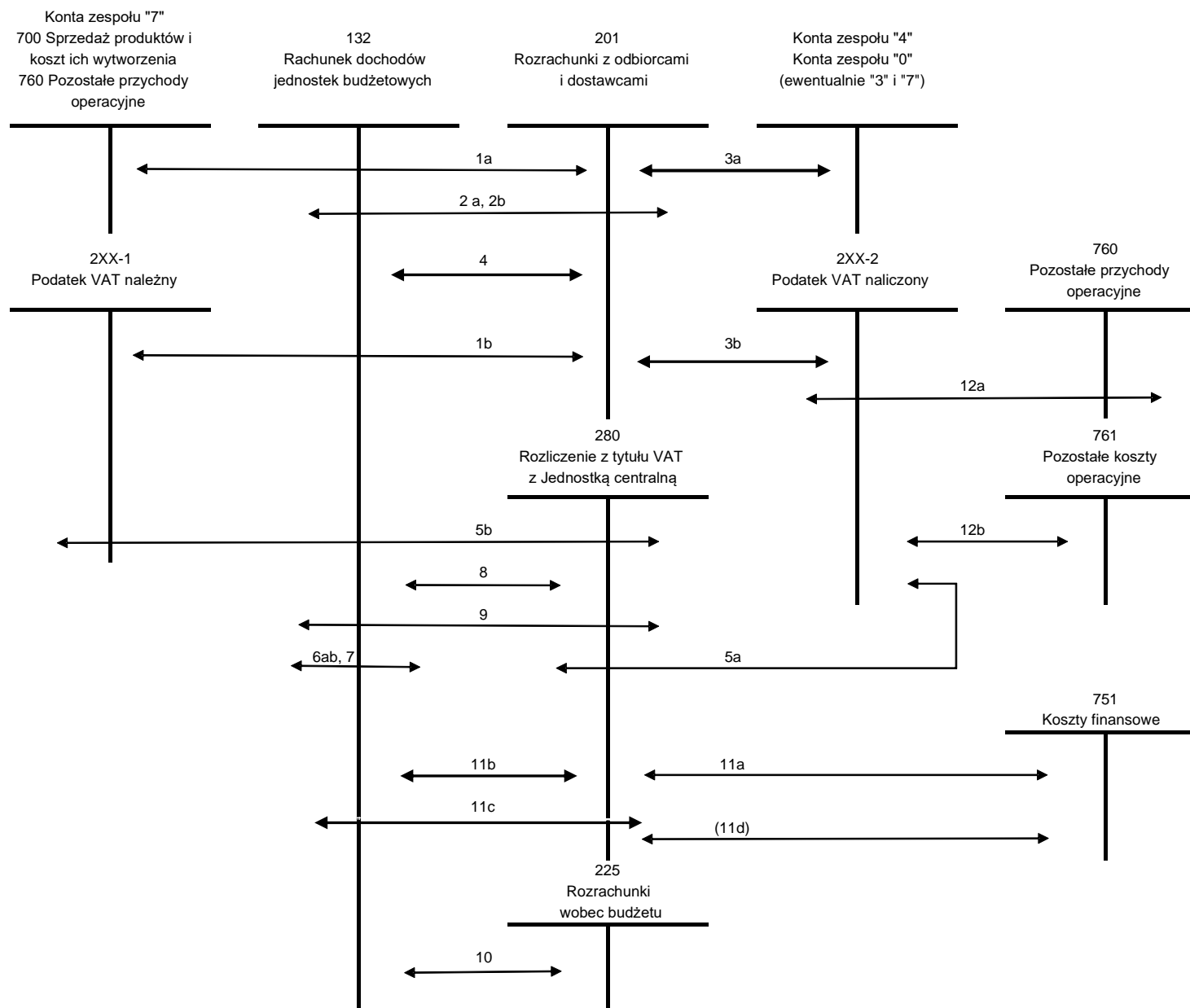
16) wpływ na rachunek bankowy - otrzymane z Jednostki Centralnej, w następnym roku budżetowym, środki z tytułu zwrotu podatku VAT:

a) Wn 130 (dochody) / Ma 280 - wpływ na rachunek dochodów (klasyfikacja budżetowa - dochody, paragraf 097),

b) Wn 222 / Ma 130 (dochody) - przekazanie zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu Miasta,

c) Wn 800 / Ma 222 - zmniejszenie funduszu Jednostki w kwocie otrzymanego zwrotu VAT.

Schemat nr 2: Sposób ewidencjonowania w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT Jednostek oświatowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku.



6. Objaśnienia do schematu nr 2:

- 1) wystawienie faktury dotyczącej sprzedaży opodatkowanej:
 - a) Wn 201 / Ma konta zespołu „7” – naliczona należność netto (klasyfikacja budżetowa - dochody),
 - b) Wn 201 / Ma 2XX-1 – podatek VAT należny do odprowadzenia za bieżący miesiąc (bez klasyfikacji budżetowej);
- 2) wpływ należności z tytułu wystawionej faktury:
 - a) Wn 132 / Ma 201 - kwota netto zgodna z wyciągiem bankowym (klasyfikacja budżetowa - dochody),
 - b) Wn 132 / Ma 201 - kwota podatku VAT (bez klasyfikacji budżetowej);
- 3) otrzymanie faktury z tytułu zakupów towarów i usług związanych z dochodami gromadzonymi na wydzielonym rachunku (przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT):
 - a) Wn zespół „4”, „0” / Ma 201 – naliczona należność netto + podatek VAT niepodlegający odliczeniu (klasyfikacja budżetowa - wydatki),
 - b) Wn 2XX-2 / Ma 201 – podatek VAT naliczony do odliczenia (klasyfikacja budżetowa - wydatki);
- 4) zapłata z wydzielonego rachunku dochodów za zakupione towary i usługi:
Wn 201 / Ma 132 - kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym (klasyfikacja budżetowa wydatki);
- 5) sporządzenie miesięcznej częściowej deklaracji VAT:
 - a) Wn 280 / Ma 2XX-2 - przeksięgowanie kwoty podatku VAT naliczonego (bez klasyfikacji budżetowej),
 - b) Wn 2XX-1 / Ma 280 - przeksięgowanie kwoty podatku VAT należnego (bez klasyfikacji budżetowej);
- 6) PK - pomniejszenie wydatków, w ramach właściwych paragrafów rzeczowych, o kwoty odliczonego podatku VAT w danym okresie:
 - a) Wn 132 (wydatki) / Ma 132 (dochody) - kwota podatku VAT należnego w części podlegającej zmniejszeniu o podatek VAT odliczony w danym okresie (bez klasyfikacji budżetowej),
 - b) Wn 132 (wydatki) / Ma 132 (wydatki) - techniczny zapis ujemny - zmniejszenie wydatków o rozliczony VAT naliczony, czyli pomniejszenie wykonania na właściwym paragrafie rzeczowym (klasyfikacja budżetowa - wydatki).

UWAGA. Pomniejszyć można tylko zapłacone faktury (wydatek). Jeżeli w rejestrze zakupów VAT znajdują się pozycje niezapłacone, pomniejszenie paragrafu wydatkowego może nastąpić dopiero po zapłaceniu faktur;

- 7) przeksięgowanie na podstawie dokumentu Polecenie księgowania - kwoty podatku VAT należnego ujętego w planie finansowym wydatków Jednostki - paragraf 453:

Wn 132 (dochody) / Ma 132 (wydatki) - podatek VAT należny finansowany przez Jednostkę w danym okresie (klasyfikacja budżetowa - wydatki).

UWAGA: W przypadku, gdy z paragrafu 453 pokryta została część lub w całość podatku VAT należnego nieuregulowanego przez kontrahentów a w następnym okresie zaległość ta została wpłacona, to zapłata ta wpływa na zmniejszenie

- wydatków w tym paragrafie, w ramach danego roku budżetowego;
- 8) przekazanie kwoty podatku VAT do Jednostki Centralnej:
Wn 280 / Ma 132 (dochody) - przekazanie podatku VAT do zapłaty w kwocie wynikającej z częściowej deklaracji VAT (bez klasyfikacji).
UWAGA: Podatek VAT do zapłaty za miesiąc grudzień należy obowiązkowo przekazać na rachunek bankowy Jednostki Centralnej najpóźniej ostatniego dnia roboczego w danym roku budżetowym;
 - 9) wpływ na rachunek bankowy - otrzymanie z Jednostki Centralnej kwoty zwrotu podatku VAT na podstawie złożonej częściowej deklaracji VAT:
Wn 132 (wydatki) / Ma 280 - kwota zgodna z wyciągiem bankowym (bez klasyfikacji);
 - 10) odprowadzenie środków pieniężnych pozostających na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia roku budżetowego (w terminie do 5 stycznia) na rachunek budżetu Jednostki samorządu terytorialnego:
Wn 225 / Ma 132 (dochody) - kwota zgodna z wyciągiem bankowym (bez klasyfikacji);
 - 11) ewidencjonowanie odsetek od zaległości podatkowych wynikających ze złożonej korekty częściowej deklaracji VAT:
 - a) Wn 751 / Ma 280 - naliczone odsetki od zaległości podatkowych,
 - b) Wn 280 / Ma 132 (wydatki) - zapłata odsetek podatkowych do Jednostki Centralnej,
 - c) Wn 132 (wydatki) / Ma 280 - zwrot nadpłaconych odsetek podatkowych naliczonych i zapłaconych w roku bieżącym,
 - d) Wn 751 / Ma 280 - pomniejszenie kosztów finansowych w związku z otrzymanym zwrotem odsetek podatkowych naliczonych i zapłaconych w roku bieżącym (księgowanie ze znakiem „minus”);
 - 12) korekta roczna podatku naliczonego z zastosowaniem prewspółczynnika i wskaźnika struktury sprzedaży:
 - a) Wn 2XX-2 / Ma 760 lub
 - b) Wn 761 / Ma 2XX-2.

Rozdział 2

Szczególne zasady ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT dokonanych przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności w księgach rachunkowych Jednostek

§ 13. Dla potrzeb ewidencjonowania rozliczeń płatności dokonywanych przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności (split payment) w planie kont Jednostki zaleca się wprowadzić konta:

- 1) konto 130-XX „Rachunek VAT – podzielona płatność (split payment)” - rachunek utworzony (przypisany) do rachunku V (Jednostki Organizacyjnej), służący do rozliczeń podatku VAT z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Po stronie:

- a) Wn – uznanie rachunku VAT,
- b) Ma – obciążenie rachunku VAT;

- 2) konto 132-XX „Rachunek VAT – podzielona płatność (split payment)” służące do rozliczeń podatku VAT wpłaconego z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, przypisany do rachunku V (wydzielone rachunki dochodów Jednostek oświatowych).

Po stronie:

- a) Wn – uznanie rachunku VAT,
 - b) Ma – obciążenie rachunku VAT;
- 3) konto 141 „Środki pieniężne w drodze” służące do rozliczeń wewnętrznych przepływu środków przekazanych z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Po stronie:

- a) Wn – rozliczenie obciążenia konta 13X „Rachunek rozliczeniowy V”, konta 130-XX „Rachunek VAT – podzielona płatność (split payment)”, konta 132-XX „Rachunek VAT – podzielona płatność (split payment)”,
 - b) Ma - rozliczenie uznania konta 13X „Rachunek rozliczeniowy V”, konta 130-XX „Rachunek VAT – podzielona płatność (split payment)”, konta 132-XX „Rachunek VAT – podzielona płatność (split payment)”;
- 4) na dzień 31 grudnia saldo konta 141 „Środki pieniężne w drodze” wynosi zero.

§ 14. Księgowania w Jednostkach na rachunku rozliczeniowym wynikające z zastosowania mechanizmu podzielonej płatności:

- 1) księgowanie wpływu należności w ramach mechanizmu podzielonej płatności wymaga następujących operacji:
 - a) Wn 130 (dochody) / Ma 221 - wpływ należności w ramach podzielonej płatności,
 - b) Wn 141 / Ma 130 (dochody) automatycznie przeniesienie kwoty podatku na rachunek VAT,
 - c) Wn 130-XX / Ma 141 automatyczny wpływ na rachunek VAT;
- 2) księgowanie zapłaty dokonanej przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności wymaga następujących operacji:
 - a) Wn 201 / Ma 130 (wydatki) zapłata faktury przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności,
 - b) Wn 141 / Ma 130-XX automatyczne przekazanie z rachunku VAT na rachunek V (Jednostki Organizacyjnej),
 - c) Wn 130 (wydatki) / Ma 141 automatyczny wpływ z rachunku VAT na rachunek V (Jednostki Organizacyjnej),
 - d) Wn 130 (wydatki) / Ma 130 (wydatki) zapis techniczny korygujący obroty;
- 3) w przypadku funkcjonowania w Jednostce odrębnego rachunku VAT przy rachunku wydatków i osobnego przy rachunku dochodów, dopuszczalne jest przenoszenie środków pomiędzy rachunkami VAT.

§ 15. Księgowania w Jednostkach oświatowych gromadzących dochody nadzielonym rachunku dochodów uzyskane w ramach mechanizmu podzielonej płatności:

- 1) księgowanie wpływu należności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności:

- a) Wn 132 (dochody) / Ma 221 - wpływ należności z zastosowaniem podzielonej płatności,
 - b) Wn 141 / Ma 132 (dochody) automatycznie przeniesienie kwoty podatku na rachunek VAT,
 - c) Wn 132-XX / Ma 141 automatyczny wpływ na rachunek VAT;
- 2) księgowanie zapłaty dokonanej przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności:
- a) Wn 201 / Ma 132 (wydatki) zapłata faktury przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności,
 - b) Wn 141 / Ma 132-XX automatyczne przekazanie z rachunku VAT na rachunek V (Jednostki Organizacyjnej),
 - c) Wn 132 (wydatki) / Ma 141 automatyczny wpływ z rachunku VAT na rachunek V (Jednostki Organizacyjnej),
 - d) Wn 132 (wydatki) / Ma 132 (wydatki) zapis techniczny korygujący obroty.

§ 16. Na koniec roku budżetowego na rachunku bankowym może pozostać tylko podatek VAT zapłacony przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności.

Rozdział 3

Szczególne zasady ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Jednostek w przypadku transakcji, z tytułu których podatnikiem podatku VAT jest nabywca towarów i usług

§ 17. Obowiązek rozliczenia podatku VAT przez nabywcę dotyczy:

- 1) importu usług;
- 2) wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT);
- 3) dostawy dla której podatnikiem jest nabywca.

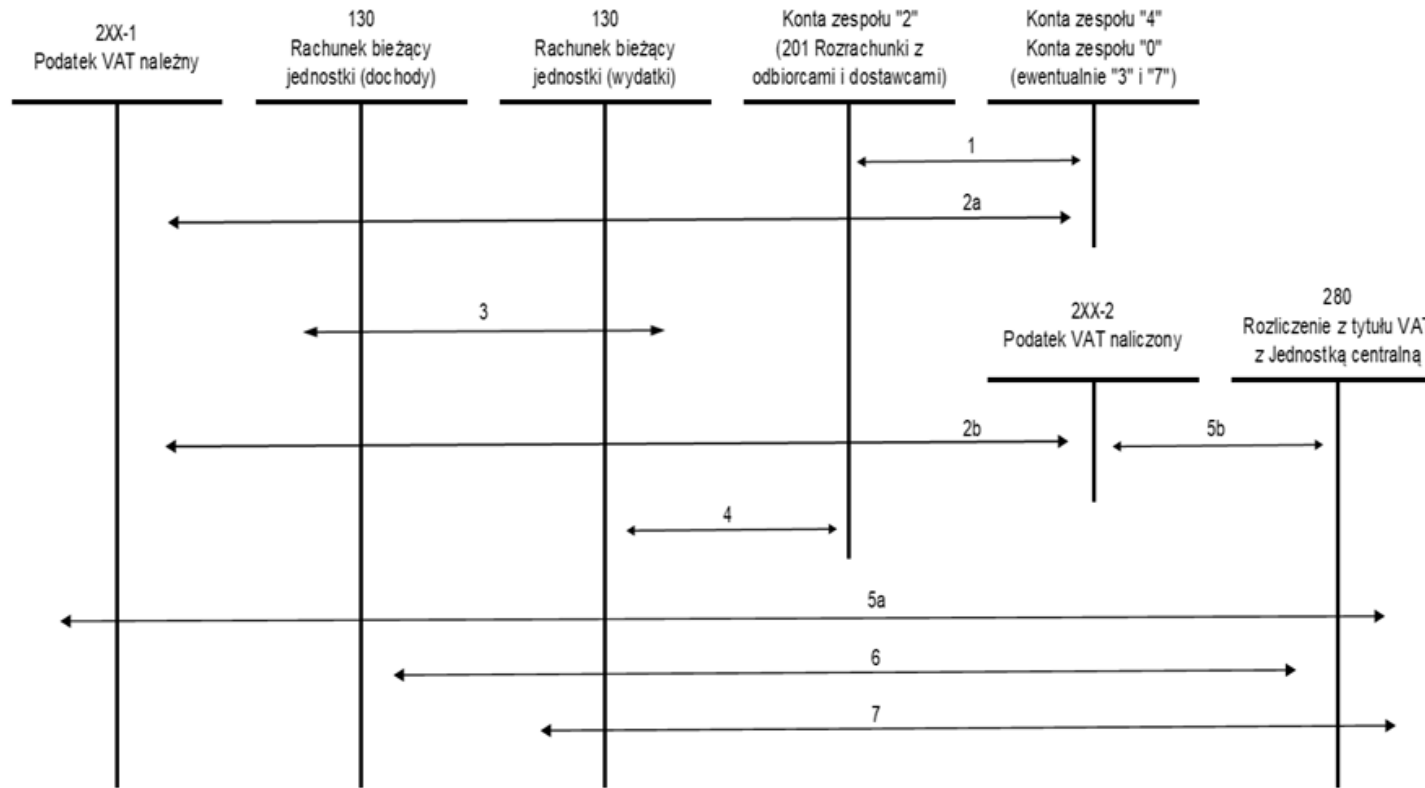
§ 18. Jednostki w prowadzonych ewidencjach dla potrzeb VAT (rejstry sprzedaży i rejstry zakupów) ujmują:

- 1) podatek VAT należny obliczony przez Jednostkę w przypadku transakcji, o których mowa w § 17 niniejszego załącznika;
- 2) podatek VAT naliczony w przypadku ww. transakcji, o ile zakup jest związany ze sprzedażą opodatkowaną.

§ 19. 1. Zalecany sposób ewidencjonowania rozliczeń z tytułu VAT w księgach rachunkowych Jednostek w przypadku transakcji, dla których nabywca jest zobowiązany do rozliczenia podatku VAT, zostały przedstawione w postaci schematu nr 3.

- 2. Użyte w schemacie konto 130 „Rachunek bieżący Jednostki”, odpowiada również kontu 132 „Rachunek dochodów jednostki budżetowej”.

Schemat nr 3: Sposób ewidencjonowania w księgach rachunkowych Jednostek w przypadku transakcji, z tytułu których podatnikiem podatku VAT jest nabywca towarów i usług



3. Objaśnienia do schematu nr 3:

- 1) otrzymanie faktury z tytułu zakupów towarów i usług, dla których nabywca jest zobowiązany do rozliczenia podatku VAT:
Wn zespół „4”, „0” / Ma 201 – naliczona należność netto (klasyfikacja budżetowa wydatki);
- 2) obliczenie kwoty podatku VAT należnego (wystawienie dokumentu wewnętrznego) Rozliczenie podatku VAT należnego:
 - a) Wn zespół „4”, „0” / Ma 2XX-1 – ewidencja VAT należnego w przypadku, gdy nabywca nie ma prawa do odliczenia podatku VAT (bez klasyfikacji),
 - b) Wn 2XX-2 / Ma 2XX-1 - ewidencja VAT należnego stanowiącego jednocześnie (w całości lub w części) VAT naliczony (bez klasyfikacji).**UWAGA:** W przypadku częściowego prawa do odliczenia należy stosować księgowania z pkt 2 lit. a i lit. b w odpowiednich proporcjach;
- 3) przelew z rachunku bankowego wydatków na rachunek bankowy dochodów kwoty podatku VAT należnego w przypadku transakcji, dla których nabywca jest zobowiązany do rozliczenia podatku VAT (w przypadku funkcjonowania w Jednostce wspólnego rachunku dochodów i wydatków następuje przeksięgowanie na podstawie dokumentu Polecenie księgowania):
Wn 130 (dochody) / Ma 130 (wydatki) - przekazanie podatku VAT należnego, czyli wykonanie na właściwym paragrafie rzeczowym (klasyfikacja budżetowa - wydatki).
UWAGA: Przelew należy dokonać w okresie, w którym powstał obowiązek podatkowy;
- 4) zapłata z rachunku bankowego za zakupione towary i usługi:
Wn 201 / Ma 130 (wydatki) - kwota netto zgodna z wyciągiem bankowym (klasyfikacja budżetowa - wydatki);
- 5) sporządzenie miesięcznej częściowej deklaracji VAT:
 - a) Wn 2XX-1 / Ma 280 - przeksięgowanie kwoty podatku VAT należnego,
 - b) Wn 280/ Ma 2XX-2 - przeksięgowanie kwoty podatku VAT naliczonego;
- 6) przekazanie kwoty podatku VAT do Jednostki Centralnej:
Wn 280 / Ma 130 (dochody) - przekazanie podatku VAT do zapłaty w kwocie wynikającej z miesięcznej częściowej deklaracji VAT (bez klasyfikacji);
- 7) wpływ na rachunek bankowy - otrzymanie z Jednostki Centralnej kwoty zwrotu podatku VAT na podstawie złożonej miesięcznej częściowej deklaracji VAT:
Wn 130 (wydatki) / Ma 280 - kwota zgodna z wyciągiem bankowym (bez klasyfikacji).

Rozdział 4

Zasady ewidencjonowania rozliczeń z tytułu podatku VAT w księgach rachunkowych na poziomie Jednostki Centralnej

§ 20. Ewidencja księgowa operacji związanych z wykonywaniem czynności opodatkowanych VAT prowadzona jest wyłącznie w Jednostkach, natomiast skonsolidowane rozliczenia podatku VAT GMK prowadzone są w ewidencji księgowej Urzędu Miasta Krakowa.

§ 21. 1. Ewidencja skonsolidowanych rozliczeń z tytułu podatku VAT na poziomie GMK prowadzona jest w sposób opisany poniżej.

2. Wydział Budżetu Miasta prowadzi:

1) ewidencję syntetyczną w zakresie kont księgowych zespołu „1”:

a) 133 „Rozliczenia VAT w GMK”,

b) 133 „Split payment - Rozliczenia VAT w GMK”, przy czym:

- po stronie Wn – rozliczenie uznania rachunku V, rozliczenie uznania rachunku VAT,
- po stronie Ma – rozliczenie obciążenie rachunku V, rozliczenie obciążenia rachunku VAT,
- na dzień 31 grudzień konto 133 – „Split payment - Rozliczenia VAT w GMK” może wykazywać saldo po stronie Wn, oznaczające kwotę podatku VAT wpłaconego przez JO przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności,

c) 140 „Środki pieniężne w drodze” służący do rozliczeń podatku VAT wpłaconego z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, przypisany do rachunku V Jednostki Centralnej;

2) w aplikacji ds. obsługi finansowo-księgowej budżetu o nazwie FK_ORG ewidencję syntetyczną w zakresie kont księgowych zespołu „2”:

a) 224 „Rozrachunki budżetu”, które funkcjonuje w ewidencji analitycznej w podziale na:

- 224-12 „Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT do zapłaty / nadpłata podatku”,
- 224-13 „Rozrachunki budżetu z tytułu zwrotu podatku VAT / nienależnie otrzymanego zwrotu podatku z US”,
- 224-14 „Rozrachunki środków budżetu - rozliczenie odsetek od zaległości podatkowych z lat ubiegłych”,
- 224-15 „Rozrachunki środków budżetu - rozliczenie odsetek od zaległości podatkowych z roku bieżącego”,

b) 240-02 „Pozostałe rozrachunki”,

c) 280 „Rozrachunki z tytułu podatku VAT na poziomie GMK”, które funkcjonuje w ewidencji analitycznej w podziale na:

- 280-11 „Rozrachunki Jednostek organizacyjnych z tytułu podatku VAT do zapłaty / nadpłata wpłaconego podatku VAT”,
- 280-12 „Rozrachunki Jednostek organizacyjnych z tytułu zwrotu podatku VAT / nienależnie otrzymanego zwrotu podatku”,
- 280-13 „Rozrachunki z Jednostkami organizacyjnymi – należności”
- 280-14 „Rozrachunki z Jednostkami organizacyjnymi – zobowiązania”
- 280-21 „Rozrachunki z Jednostkami organizacyjnymi - rozliczanie odsetek od zaległości podatkowych z lat ubiegłych (z UMK)”,
- 280-22 „Rozrachunki z Jednostkami organizacyjnymi - rozliczanie odsetek od zaległości podatkowych z roku bieżącego”,
- 280-03 „Rozrachunki z FK-UMK z tytułu planu finansowego –

- zasilenie”,
- 280-30 „Rozrachunki z FK-UMK w ramach planu finansowego z tytułu różnic zaokrągleń kwot na deklaracji podatku VAT”,
- 280-31 „Rozrachunki z FK-UMK z tytułu zwrotu odsetek od zaległości podatkowych podatku VAT z lat ubiegłych”,
- 280-32 „Rozrachunki z tytułu różnic zaokrągleń niezrealizowanych – dochody”,
- 280-33 „Rozrachunki z tytułu różnic zaokrągleń niezrealizowanych – wydatki”,
- 280-04 „Wewnętrzne rozliczenia z tytułu podatku VAT”,

Zapisy operacji gospodarczych dokonywane są na kontach księgi głównej zbiorczo dla rozrachunków wewnętrznych z Jednostkami, z UMK oraz wg okresów rozliczeniowych z urzędem skarbowym.

§ 22. 1. Jednostka Centralna prowadzi ewidencję analityczną w aplikacji SOVAT, która umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań Jednostki Centralnej z poszczególnymi Jednostkami oraz urzędem skarbowym według poszczególnych tytułów i okresów.

2. Jednostka Centralna w prowadzonej ewidencji analitycznej ujmuje:

- 1) na podstawie częściowych deklaracji VAT i ich korekt przesłanych przez Jednostki do aplikacji SOVAT:
 - a) przypis podatku VAT do zapłaty,
 - b) przypis kwoty zwrotu podatku VAT;
- 2) na podstawie wygenerowanych deklaracji VAT GMK i ich korekt:
 - a) przypis zobowiązania podatkowego z tytułu podatku VAT do urzędu skarbowego,
 - b) przypis należności od urzędu skarbowego tytułem zwrotu podatku VAT lub nadpłaty podatku VAT,
 - c) przypis różnic wynikających z zaokrągleń kwot wykazanych w deklaracji VAT GMK (i jej korektach),
 - d) przypis odsetek od zaległości podatkowych za dany okres podlegających wpłacie do urzędu skarbowego,
 - e) przypis odsetek od zaległości podatkowych należnych od Jednostek;
- 3) na podstawie wpływów i wypłat dokonywanych na rachunku bankowym Jednostki Centralnej:
 - a) wpłata kwoty zadeklarowanego podatku VAT od Jednostki lub nienależnie otrzymanego zwrotu podatku VAT,
 - b) zwrot podatku VAT wynikającego z częściowej deklaracji VAT do Jednostki,
 - c) zapłata zadeklarowanego podatku VAT i nienależnie otrzymanego zwrotu na konto urzędu skarbowego,
 - d) zwrot przez urząd skarbowy zadeklarowanej kwoty zwrotu podatku VAT lub nadpłaty podatku VAT,
 - e) wpłata odsetek od zaległości podatkowych od Jednostki,

- f) zapłata odsetek od zaległości podatkowych do urzędu skarbowego,
 - g) zwrot do Jednostek nadpłaconych odsetek,
 - h) wpłata zasilenia z Wydziału Finansowego UMK tytułem pokrycia różnic wynikających z zaokrążeń na podstawie planu finansowego,
 - i) wpłata do Wydziału Finansowego UMK tytułem odprowadzenia różnic wynikających z zaokrążeń.
3. Ewidencja analityczna operacji pieniężnych z tytułu skonsolidowanych rozliczeń podatku VAT w GMK ujmowana jest przez Jednostkę Centralną na koncie:
- 1) 133 „Rozliczenia VAT w GMK”;
 - 2) 133 „Split payment - Rozliczenia VAT w GMK”.
4. Ewidencja analityczna rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT prowadzona jest przez Jednostkę Centralną na koncie syntetycznym 224 „Rozrachunki budżetu”, które funkcjonuje w podziale na konta analityczne:
- 1) 224-12 „Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT do zapłaty / nadpłata podatku”;
 - 2) 224-13 „Rozrachunki budżetu z tytułu zwrotu podatku VAT / nienależnie otrzymanego zwrotu podatku z US”;
 - 3) 224-14 „Rozrachunki środków budżetu - rozliczenie odsetek od zaległości podatkowych z lat ubiegłych”;
 - 4) 224-15 „Rozrachunki środków budżetu - rozliczenie odsetek od zaległości podatkowych z roku bieżącego”.
5. Do ewidencji rozliczeń dotyczących podatku VAT prowadzonej przez Jednostkę, w szczególności ewidencjonowania należności i zobowiązań pomiędzy Jednostką Centralną a Jednostkami, służy konto syntetyczne 280 „Rozrachunki z tytułu VAT na poziomie GMK”, które funkcjonuje w podziale na konta analityczne:
- 1) 280-11 „Rozrachunki Jednostek organizacyjnych z tytułu podatku VAT do zapłaty / nadpłata wpłaconego podatku VAT”;
 - 2) 280-12 „Rozrachunki Jednostek organizacyjnych z tytułu zwrotu podatku VAT nienależnie otrzymanego zwrotu podatku z US”;
 - 3) 280-13 „Rozrachunki z Jednostkami organizacyjnymi – należności”
 - 4) 280-14 „Rozrachunki z Jednostkami organizacyjnymi – zobowiązania”
 - 5) 280-21 „Rozrachunki z Jednostkami organizacyjnymi - rozliczanie odsetek od zaległości podatkowych z lat ubiegłych (z UMK)”;
 - 6) 280-22 „Rozrachunki z Jednostkami organizacyjnymi - rozliczanie odsetek od zaległości podatkowych z roku bieżącego”;
 - 7) 280-03 „Rozrachunki z FK-UMK z tytułu planu finansowego – zasilenie”;
 - 8) 280-30 „Rozrachunki z FK-UMK w ramach planu finansowego z tytułu różnic zaokrążeń kwot na deklaracji podatku VAT”;
 - 9) 280-31 „Rozrachunki z FK-UMK z tytułu zwrotu odsetek od zaległości podatkowych podatku VAT z lat ubiegłych”;
 - 10) 280-32 „Rozrachunki z tytułu różnic zaokrążeń zrealizowanych – dochody”;
 - 11) 280-33 „Rozrachunki z tytułu różnic zaokrążeń zrealizowanych – wydatki”;

- 12) 280-04 „Wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT” – ewidencja na koncie służy do technicznego rozliczenia rozrachunków z urzędem skarbowym na kontach 224-12, 224-13, 224-14 i 224-15 obejmując zapisy w korespondencji z kontami analitycznymi wymienionymi w ust. 5 pkt 1 - 9.
6. Wpłaty (zwroty wpłat) dokonane na rachunek bankowy Jednostki Centralnej, które nie zostały zidentyfikowane i nie mogą zostać przyjęte do rozliczenia na koncie 280 „Rozrachunki z tytułu VAT na poziomie GMK”, ujmuje się na koncie 240-02 „Pozostałe rozrachunki” jako wpłaty do wyjaśnienia (tzw. wpłaty mylne).
7. Dla prawidłowego kasowego rozliczenia zaokrągleń podatku VAT stosuje się konto pozabilansowe 900 – „Jednostronne konto pozabilansowe do rozliczeń kasowych różnic zaokrągleń” stosowane wyłącznie w rozliczeniu analitycznym, niepodlegające ewidencji syntetycznej. Po stronie Wn konta 900 ewidencjonuje się realizację kasową zaokrągleń kwot podatku na deklaracji: do zapłaty w górę, do zwrotu - w dół. Po stronie Ma konta 900 ewidencjonuje się realizację kasową zaokrągleń kwot podatku na deklaracji: do zapłaty - w dół, a do zwrotu - w górę.
8. Celem rozliczenia miesiąca przez Jednostkę Centralną, na koniec każdego miesiąca następuje:
- 1) rozliczenie zrealizowanych dochodów z tytułu zaokrągleń podatku VAT:
Wn 280-30/ Ma 280-03;
 - 2) rozliczenie zrealizowanych wydatków z tytułu zaokrągleń podatku VAT:
Wn 280-03/ Ma 280-30;
 - 3) przekazanie na rachunek bankowy Wydziału Finansowego UMK kwoty dochodów z tytułu zaokrągleń: Wn 280-03/ Ma 133.
9. Celem rozliczenia kwartału, w przypadku istnienia nadpłaty podatku VAT niezwróconej przez US i/lub zobowiązania podatkowego wobec US, dla przejrzystości danych prezentowanych w Zestawieniu obrotów i sald oraz w sprawozdaniach: Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Jednostka Centralna:
- 1) na koniec każdego kwartału dokonuje:
 - a) przeksięgowania nadpłaty od US:
 - ze znakiem „minus”:
Wn 224-12/Ma 280-04,
 - ze znakiem „plus”:
Wn 224-13/Ma 280-04;
 - b) przeksięgowania zobowiązania wobec US:
 - ze znakiem „minus”:
Wn 280-04/Ma 224-13,
 - ze znakiem „plus”:
Wn 280-04/Ma 224-12;
 - 2) w pierwszych dniach miesiąca po zakończeniu kwartału dokonuje:
 - a) przeksięgowania nadpłaty od US:
 - ze znakiem „minus”:
Wn 224-13/Ma 280-04,
 - ze znakiem „plus”:

Wn 224-12/Ma 280-04;

b) przeksięgowania zobowiązania wobec US:

– ze znakiem „minus”:

Wn 280-04/Ma 224-12,

– ze znakiem „plus”:

Wn 280-04/Ma 224-13.

10. Celem rozliczenia roku budżetowego przez Jednostkę Centralną w zakresie stanu rozliczeń z Jednostkami organizacyjnymi i dla zachowania przejrzystości danych prezentowanych w Zestawieniu obrotów i sald, w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz w bilansie skonsolidowanym GMK, Jednostka Centralna:

1) na koniec każdego roku budżetowego dokonuje:

a) przeksięgowania należności od Jednostek organizacyjnych:

– ze znakiem „minus”:

Wn 280-11/Ma 280-04,

Wn 280-12/Ma 280-04,

– ze znakiem „plus”:

Wn 280-13/Ma 280-04

b) przeksięgowania zobowiązań wobec Jednostek organizacyjnych:

– ze znakiem „minus”:

Wn 280-04/Ma 280-11,

Wn 280-04/Ma 280-12,

– ze znakiem „plus”:

Wn 280-04/Ma 280-14.

2) na początek każdego roku budżetowego dokonuje:

a) przeksięgowania należności od Jednostek organizacyjnych:

– ze znakiem „minus”:

Wn 280-13/Ma 280-04,

– ze znakiem „plus”:

Wn 280-11/Ma 280-04,

Wn 280-12/Ma 280-04.

b) przeksięgowania zobowiązań wobec Jednostek organizacyjnych:

– ze znakiem „minus”:

Wn 280-04/Ma 280-14

– ze znakiem „plus”:

Wn 280-04/Ma 280-11,

Wn 280-04/Ma 280-12.

11. Celem rozliczenia roku budżetowego przez Jednostkę Centralną w zakresie dokonanych zaokrągleń sald wynikających ze zbiorczych deklaracji VAT:

1) na koniec każdego roku budżetowego następuje:

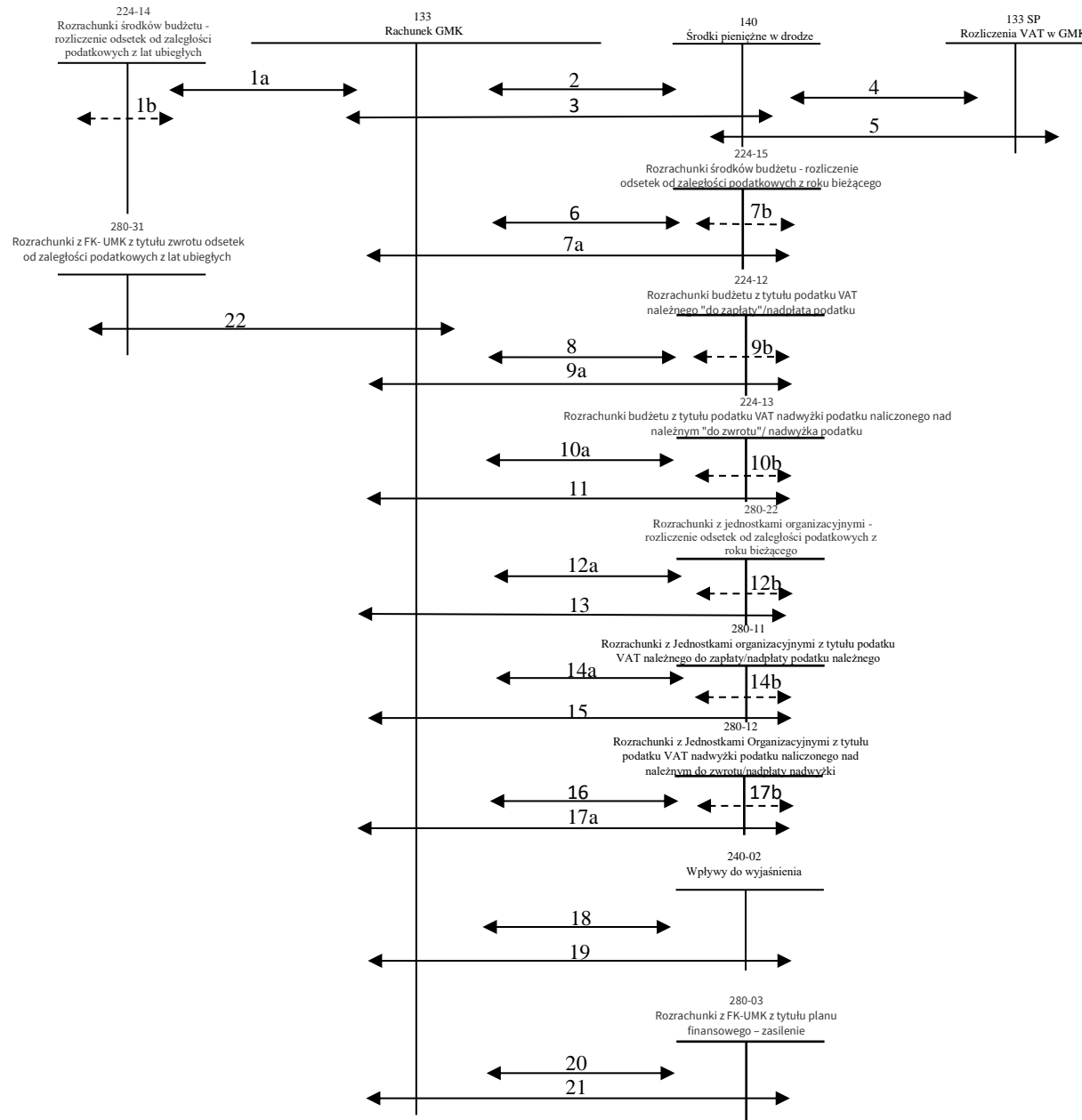
a) rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrągleń-wydatki - salda

na 31.12: Wn 280-33/Ma 280-30,

- b) rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrążeń-dochody - salda na 31.12: Wn 280-30/Ma 280-32;
 - 2) w pierwszych dniach miesiąca po zakończeniu roku następuje:
 - a) rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrążeń-wydatki - salda na 01.01: Wn 280-30/Ma 280-33,
 - b) rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrążeń-dochody - salda na 01.01: Wn 280-32/Ma 280-30.
12. W trakcie roku budżetowego oraz na dzień 31 grudnia konto:
- 1) 280-11 może wykazywać saldo Wn oznaczające wysokość zobowiązania Jednostek wobec Jednostki Centralnej z tytułu rozliczenia podatku VAT lub saldo Ma oznaczające wysokość należności Jednostki Centralnej z tytułu rozliczenia podatku VAT. Konto 280-11 na dzień 31 grudnia wykazuje saldo zerowe;
 - 2) 280-12 może wykazywać saldo Wn oznaczające wysokość zobowiązania Jednostek wobec Jednostki Centralnej z tytułu rozliczenia podatku VAT lub saldo Ma oznaczające wysokość należności Jednostki Centralnej wobec Jednostek z tytułu podatku VAT. Konto 280-12 na dzień 31 grudnia wykazuje saldo zerowe;
 - 3) 280-13 może wykazywać saldo Wn wyłącznie na 31 grudnia oznaczające wysokość zobowiązania Jednostek wobec Jednostki Centralnej z tytułu rozliczenia podatku VAT;
 - 4) 280-14 może wykazywać saldo Ma wyłącznie na 31 grudnia oznaczające wysokość należności Jednostki Centralnej wobec Jednostek z tytułu podatku VAT.
 - 5) 280-03 w trakcie roku budżetowego wykazuje po stronie Ma stan niewykorzystanych środków z tytułu rozliczenia zaokrążeń podatku VAT w deklaracji VAT. Konto 280-03 na dzień 31 grudnia wykazuje saldo zerowe oznaczające prawidłowe rozliczenie z FK-UMK zasilenia środków z tytułu rozliczeń zaokrążeń podatku VAT w deklaracji GMK;
 - 6) 280-04 - konto techniczne wykazuje saldo zerowe oznaczające prawidłowe rozliczenie należności i zobowiązań na kontach 280-11,280-12, 280-13, 280-14, 224-12, 224-13.
 - 7) 280-30 w trakcie roku budżetowego może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma oznaczające stan naliczonych i niezrealizowanych zaokrążeń podatku VAT wynikających z rozliczenia deklaracji VAT. Konto 280-30 na dzień 31 grudnia wykazuje saldo zerowe oznaczające prawidłowe rozksięgowanie naliczonych i niezrealizowanych zaokrążeń podatku VAT (dochody/wydatki);
 - 8) 280-31 w trakcie roku budżetowego i na dzień 31 grudnia może wykazywać saldo Ma oznaczające kwotę zwróconych odsetek z lat ubiegłych podlegających odprowadzeniu do FK;
 - 9) 280-32 w trakcie roku budżetowego nie wykazuje salda. Konto 280-32 na dzień 31 grudnia może wykazywać saldo po Ma oznaczające naliczone niezrealizowane zaokrąglenie – dochody;
 - 10) 280-33 w trakcie roku budżetowego nie wykazuje salda. Konto 280-33 na dzień 31 grudnia może wykazywać saldo po Wn oznaczające naliczone niezrealizowane zaokrąglenie – wydatki.

- § 23. 1. Podstawą zapisów w ewidencji syntetycznej prowadzonej w Wydziale Budżetu Miasta są przekazane na bieżąco i nie później niż do 8 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który dokonywane jest księgowanie, dokumenty księgowe:
- 1) wyciągi bankowe dekretowane przez Jednostkę Centralną obrotami zbiorczymi danego dnia;
 - 2) polecenia księgowania, w zakresie:
 - a) przeksięgowania pomiędzy kontami analitycznymi sporządzone przez Jednostkę Centralną w miesiącu sprawozdawczym,
 - b) przypisów deklaracji częściowych VAT i ich korekt przesłanych przez Jednostki do Jednostki Centralnej,
 - c) przypisów deklaracji VAT GMK i ich korekt (podlegające przekazaniu wraz z wydrukiem deklaracji VAT przesłanej do urzędu skarbowego),
 - d) przypisu naliczonych odsetek za zaległości podatkowe wynikające z przesłanych korekt częściowych deklaracji VAT i korekt deklaracji VAT GMK.
2. W terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który dokonywane jest księgowanie, przekazywane są do Wydziału Budżetu Miasta polecenia księgowania w zakresie:
- 1) przypisów plików JPK_V7M częściowych VAT przesłanych przez Jednostki do Jednostki Centralnej za aktualny okres rozliczeniowy;
 - 2) przypisów plików JPK_V7M GMK z załączonymi kserokopiami dokumentów składanych do urzędu skarbowego za aktualny okres rozliczeniowy,
3. W okresach miesięcznych następuje uzgodnienie zapisów ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną na podstawie przedstawionego przez Jednostkę Centralną zestawienia obrotów i sald wygenerowanego z systemu SOVAT.
4. Korekty częściowych deklaracji VAT złożone przez Jednostki do Jednostki Centralnej ujmują się w księgach rachunkowych w dacie przekazania do Jednostki Centralnej. Wyjątek stanowią korekty deklaracji VAT złożonych przez Jednostki do Jednostki Centralnej w terminie przypadającym na okres od 8 do 12 stycznia następnego roku budżetowego dotyczące korekty okresów lat ubiegłych, wówczas korekty księguje się pod datą 31 grudnia poprzedniego roku budżetowego.
- § 24. 1. Jednostka Centralna po każdorazowym złożeniu deklaracji VAT GMK oraz jej korekty i po dokonaniu zapłaty zobowiązania podatkowego dokonuje rozliczenia rozrachunków z tytułu podatku VAT z Jednostkami w odniesieniu do okresu, za który je złożono.
2. Jednostka Centralna przeprowadza inwentaryzację rozrachunków z Jednostkami z tytułu podatku VAT oraz odsetek poprzez potwierdzenie sald w terminach określonych w ustawie o rachunkowości.
- § 25. 1. Sposób ewidencjonowania w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT na poziomie GMK prowadzonych przez Jednostkę Centralną został przedstawiony w postaci schematów nr 4 i 5 zawierających przykładowe operacje księgowe.

Schemat nr 4: Sposób ewidencjonowania w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT na poziomie GMK – ewidencja w zakresie rozliczeń na rachunku bankowym Jednostki Centralnej



Legenda:

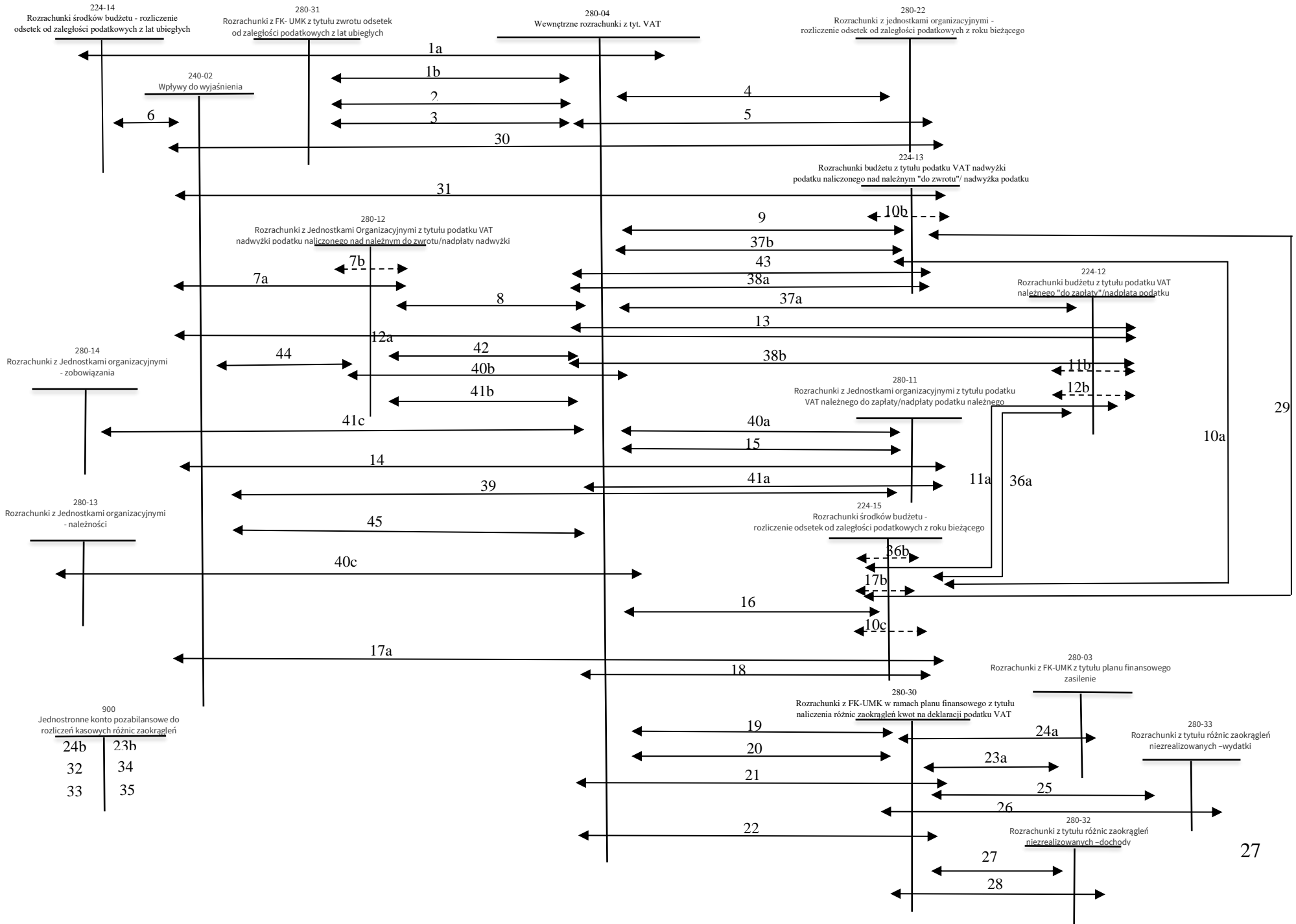
←-----→ Oznacza korektę obrotu na „minus”

2. Objaśnienia do schematu nr 4:

- 1) zwrot odsetek z US do JC z lat ubiegłych:
 - a) Wn 133 / Ma 224-14
 - b) Wn -224-14 / Ma -224-14;
- 2) automatyczne obciążenie rachunku z tytułu zapłaty dokonanej przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności: Wn 140/Ma 133;
- 3) automatyczne uznanie Rachunku z tytułu wpłaty dokonanej przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności: Wn 133/Ma 140;
- 4) automatyczne uznanie Rachunku VAT z tytułu zapłaty dokonanej przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności: Wn 133-SP/Ma 140;
- 5) automatyczne obciążenie Rachunku VAT z tytułu wpłaty dokonanej przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności: Wn 140/Ma 133-SP;
- 6) zapłata odsetek przez JC do urzędu skarbowego z roku bieżącego:
Wn 224-15/Ma 133;
- 7) zwrot odsetek z urzędu skarbowego do JC z roku bieżącego:
 - a) Wn 133/Ma 224-15,
 - b) Wn -224-15/Ma -224-15 - korekta obrotów ze znakiem minus;
- 8) zapłata zadeklarowanego podatku VAT przez JC do urzędu skarbowego:
Wn 224-12/Ma 133;
- 9) zwrot nadpłaty w podatku VAT z US do JC:
 - a) Wn 133/Ma 224-12,
 - b) Wn -224-12/Ma -224-12 - korekta obrotów ze znakiem minus;
- 10) zapłata podatku VAT z deklaracji VAT z kwotą do zwrotu, z JC do US:
 - a) Wn 224-13/Ma 133,
 - b) Wn -224-13/Ma -224-13 - korekta obrotów ze znakiem minus;
- 11) zwrot podatku VAT wynikającego z deklaracji VAT z US do JC:
Wn 133/Ma 224-13;
- 12) zwrot odsetek z JC do JO z roku bieżącego:
 - a) Wn 280-22/Ma 133,
 - b) Wn -280-22/Ma -280-22 - korekta obrotów ze znakiem minus;
- 13) wpłata odsetek z roku bieżącego z JO do JC: Wn 133/Ma 280-22;
- 14) zwrot nadpłaconego podatku VAT z JC do JO:
 - a) Wn 280-11/Ma 133,
 - b) Wn -280-11/Ma -280-11 - korekta obrotów ze znakiem minus;
- 15) wpłata zadeklarowanego podatku VAT z JO do JC: Wn 133/Ma 280-11;
- 16) zwrot podatku VAT wynikającej z częściowej deklaracji VAT, z JC do JO:
Wn 280-12/Ma 133;
- 17) wpłata z JO do JC nienależnie otrzymanego zwrotu podatku VAT:
 - a) Wn 133/Ma 280-12,
 - b) Wn -280-12/Ma -280-12 - korekta obrotów ze znakiem minus;
- 18) zwrot wpłaty niewyjaśnionej: Wn 240-02/Ma 133;
- 19) wpłata niewyjaśniona do JC: Wn 133/Ma 240-02;
- 20) zwrot środków z JC na rachunek bankowy Wydziału Finansowego UMK z tytułu odsetek, zasilenia, zaokrągleń: Wn 280-03/Ma 133;

- 21) wpłata środków z Wydziału Finansowego UMK do JC z tyt. odsetek, zasilenia, zaokrągleń: Wn 133 / Ma 280-03;
- 22) wpłata odsetek z lat ubiegłych na dochody budżetowe do Wydziału Finansowego UMK: Wn 280-31/Ma 133.

Schemat nr 5: Sposób ewidencjonowania w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT na poziomie GMK – ewidencja w zakresie rozrachunków i rozliczenia zaokrążeń w Jednostce Centralnej



3. Objasnienia do schematu nr 5:

- 1) rozksięgowanie zwrotu odsetek z lat ubiegłych na dochody do FK-UMK:
 - a) Wn 224-14/Ma 280-04,
 - b) Wn 280-04 / Ma 280-31 - zapis równoległy;
- 2) przypis zwrotu odsetek zapłaconych w latach ubiegłych: Wn 280-04/Ma 280-31;
- 3) przypis różnic wynikających z zaokrąglenia kwot na deklaracji VAT:
Wn 280-04/Ma 280-31;
- 4) przypis z DC odsetek do zapłaty z JO do JC z roku bieżącego:
Wn 280-22/Ma 280-04;
- 5) przypis zwrotu odsetek z JC do JO z roku bieżącego: Wn 280-04/Ma 280-22;
- 6) rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności na odsetki JO z lat ubiegłych:
Wn 240-02/Ma 224-14;
- 7) rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności z JO na poczet nienależnie otrzymanego zwrotu podatku VAT:
 - a) Wn 240-02/Ma 280-12,
 - b) Wn -280-12/Ma -280-12 - korekta obrotów ze znakiem minus;
- 8) przypis z DC zadeklarowanego podatku VAT do zwrotu z JC do JO:
Wn 280-04/Ma 280-12;
- 9) przypis podatku VAT z deklaracji z wykazanim zwrotem:
Wn 224-13/Ma 280-04;
- 10) przeksięgowanie odsetek bieżących zaksięgowanych łącznie z podatkiem VAT jako kwota zwrotu:
 - a) Wn 224-13/Ma 224-15,
 - b) Wn -224-13/Ma -224-13 - korekta obrotów ze znakiem minus,
 - c) Wn -224-15/Ma -224-15 - korekta obrotów ze znakiem minus;
- 11) przeksięgowanie mylnie zaewidencjonowanej wpłaty z US na odsetki na poczet należności z tytułu nadpłaty podatku VAT:
 - a) Wn 224-15/Ma 224-12,
 - b) Wn -224-12/Ma -224-12 - korekta obrotów ze znakiem minus;
- 12) rozksięgowanie niewyjaśnionej wpłaty z US na poczet nadpłaty w podatku VAT:
 - a) Wn 240-02/Ma 224-12,
 - b) Wn -224-12/Ma -224-12 - korekta obrotów ze znakiem minus;
- 13) przypis zadeklarowanego podatku VAT do US: Wn 280-04/Ma 224-12;
- 14) rozksięgowanie niewyjaśnionej wpłaty z JO na poczet podatku VAT wykazanego w DC JO: Wn 240-02/Ma 280-11;
- 15) przypis podatku VAT wykazanego w DC przez JO do JC:
Wn 280-11/Ma 280-04;
- 16) przypis zwrotu odsetek z US do JC z roku bieżącego: Wn 224-15/Ma 280-04;
- 17) rozksięgowanie niewyjaśnionej wpłaty z US na poczet odsetek z roku bieżącego:
 - a) Wn 240-02/Ma 224-15,
 - b) Wn -224-15/Ma -224-15 - korekta obrotów ze znakiem minus;
- 18) przypis odsetek z JC do US: Wn 280-04/Ma 224-15;
- 19) przypis różnicy wynikającej z zaokrąglenia kwoty zadeklarowanego podatku VAT - zaokrąglenie w górę: Wn 280-30/Ma 280-04;

- 20) przypis różnicy wynikającej z zaokrąglenia kwoty z deklaracji z wykazanym zwrotem - zaokrąglenie w dół: Wn 280-30/Ma 280-04;
- 21) przypis różnicy wynikającej z zaokrąglenia kwoty zadeklarowanego podatku VAT - zaokrąglenie w dół: Wn 280-04 / Ma 280-30;
- 22) przypis różnicy wynikającej z zaokrąglenia kwoty z deklaracji z wykazanym zwrotem - zaokrąglenie w górę: Wn 280-04 / Ma 280-30;
- 23) rozliczenie zrealizowanych wydatków z tytułu zaokrągleń:
 - a) Wn 280-03 / Ma 280-30,
 - b) Ma 900 – zapis jednostronny;
- 24) rozliczenie zrealizowanych dochodów z tytułu zaokrągleń:
 - a) Wn 280-30/Ma 280-03,
 - b) Wn 900 - zapis jednostronny;
- 25) rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrągleń - wydatki - salda na 31.12.: Wn 280-33 / Ma 280-30;
- 26) rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrągleń - wydatki salda 01.01.: Wn 280-30/Ma 280-33;
- 27) rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrągleń - dochody salda 01.01.: Wn 280-32/Ma 280-30;
- 28) rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrągleń - dochody - salda na 31.12.: Wn 280-30/Ma 280-32;
- 29) przeksięgowanie mylnie zaewidencjonowanej wpłaty z US na odsetki na poczet należności z tytułu zwrotu podatku VAT: Wn 224-15/Ma 224-13;
- 30) rozksięgowanie niewyjaśnionej wpłaty z JO na poczet odsetek JO z roku bieżącego: Wn 240-02/Ma 280-22;
- 31) rozksięgowanie niewyjaśnionej wpłaty z US na poczet zwrotu podatku VAT wykazanego w deklaracji: Wn 240-02/Ma 224-13;
- 32) realizacja kasowa zaokrąglenia kwoty zadeklarowanego podatku VAT - zaokrąglenie w górę: Wn 900;
- 33) realizacja kasowa zaokrąglenia kwoty z deklaracji z wykazanym zwrotem - zaokrąglenie w dół: Wn 900;
- 34) realizacja kasowa zaokrąglenia kwoty zadeklarowanego podatku VAT - zaokrąglenie w dół: Ma 900;
- 35) realizacja kasowa zaokrąglenia kwoty z deklaracji z wykazanym zwrotem - zaokrąglenie w górę: Ma 900;
- 36) przeksięgowanie odsetek zaksięgowanych łącznie z zaległością podatkową:
 - a) Wn 224-12/Ma 224-15,
 - b) Wn -224-15/Ma -224-15 - korekta obrotów ze znakiem minus;
- 37) przeksięgowanie kwartalne/roczne należności US (zapis z odpowiednim znakiem):
 - a) Wn 224-12/Ma 280-04,
 - b) Wn 224-13/Ma 280-04;
- 38) przeksięgowanie kwartalne/roczne zobowiązania wobec US (zapis z odpowiednim znakiem):
 - a) Wn 280-04/Ma 224-13,
 - b) Wn 280-04/Ma 224-12;

- 39) przeksięgowanie mylnej wpłaty podatku VAT: Wn 280-11/Ma 240-02;
- 40) roczne przeksięgowanie należności od JO (zapis z odpowiednim znakiem):
 - a) Wn 280-11/Ma 280-04,
 - b) Wn 280-12/Ma 280-04,
 - c) Wn 280-13/Ma 280-04.
- 41) roczne przeksięgowanie zobowiązań wobec JO (zapis z odpowiednim znakiem):
 - a) Wn 280-04/Ma 280-11,
 - b) Wn 280-04/Ma 280-12,
 - c) Wn 280-04/Ma 280-14.
- 42) przeksięgowanie kwot do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy DC:
Wn 280-12/Ma 280-04;
- 43) przeksięgowanie kwot do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy US:
Wn 280-04/Ma 224-13;
- 44) przeksięgowanie wpłaty niewyjaśnionej:
Wn 280-12/Ma 240-02;
- 45) przeksięgowanie niewyjaśnionej wpłaty:
Wn 240-02/Ma 280-04.

UWAGA: W przypadkach otrzymania korekty deklaracji częstkowej od Jednostki oraz sporządzenia korekty deklaracji VAT GMK, do dotychczasowych zapisów księgowych dotyczących korygowanych deklaracji częstkowych lub deklaracji VAT GMK ujętych zgodnie z operacjami: 8, 9, 13, 15, 19, 20, 21, 22 stosuje się storno czerwone, czyli księgowanie ze znakiem „minus”.

DZIAŁ III

PRZEPLYWY FINANSOWE Z TYTUŁU ROZLICZENIA PODATKU VAT

- § 26. Rozliczanie podatku VAT pomiędzy Jednostkami a Jednostką Centralną odbywa się metodą wynikową tj. saldem podatku VAT należnego i naliczonego poprzez wyodrębniony rachunek bankowy Jednostki Centralnej. Jednostki przekazują środki do Jednostki Centralnej za pośrednictwem wydzielonych rachunków bankowych IWM. W przypadku Jednostek oświatowych funkcjonują odrębne IWM dla rachunku bieżącego oraz wydzielonego rachunku dochodów.
- § 27. Jednostki przekazują do Jednostki Centralnej kwoty podatku VAT wynikające z rozliczeń (podatek VAT do zapłaty, nienależnie otrzymany zwrot, odsetki od zaległości podatkowych) przelewem:
 - 1) w przypadku funkcjonowania odrębnych rachunków dochodów i wydatków:
 - a) z właściwego rachunku dochodów i wydatków,
 - b) w przypadku UMK z rachunku dochodów;
 - 2) w przypadku funkcjonowania wspólnego rachunku dochodów i wydatków – z tego rachunku;
 - 3) w przypadku funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów – odrębnie z tego rachunku.

§ 28. 1. Jednostka Centralna przekazuje do Jednostek kwoty podatku VAT wynikające z rozliczeń (kwotę zwrotu podatku VAT, zwrot nadpłaty podatku VAT, zwrot nadpłaconych odsetek) przelewem:

- 1) w przypadku funkcjonowania odrębnych rachunków dochodów i wydatków:
 - a) w odniesieniu do rozliczeń dotyczących okresów roku bieżącego – na rachunek wydatków,
 - b) odniesieniu do rozliczeń dotyczących okresów z lat poprzednich – na rachunek dochodów,
- z zastrzeżeniem ust.2;
- 2) w przypadku funkcjonowania wspólnego rachunku dochodów i wydatków – na ten rachunek;
- 3) w przypadku funkcjonowania wydzielonego rachunku dochodów – odrębnie na ten rachunek.

2. Jeśli zwrot o którym mowa w ust. 1 dokonywany jest na rzecz UMK, to następuje on na rachunek dochodów.

§ 29. W przypadkach, o których mowa w § 2 – 4 niniejszego załącznika, Jednostki, w tym Jednostki oświatowe w zakresie wydzielonego rachunku dochodów, obciążają paragraf 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)” na podstawie:

- 1) przelewu kwoty z rachunku bankowego wydatków Jednostki na rachunek bankowy dochodów Jednostki - w przypadku funkcjonowania w Jednostce odrębnych rachunków dochodów i wydatków;
- 2) dokumentu Polecenia księgowania - w przypadku funkcjonowania w Jednostce wspólnego rachunku dochodów i wydatków.

§ 30. W przypadku, gdy Jednostka otrzyma zwrot zadeklarowanego podatku VAT i nadpłatę tego podatku z Jednostki Centralnej:

- 1) w trakcie roku budżetowego środki pozyskane z rozliczeń podatku VAT w ramach rachunku bieżącego Jednostki (RDBJ), pozostają na rachunku Jednostki jednak nie mogą być ponownie angażowane bez zgody Prezydenta Miasta Krakowa;
- 2) w trakcie roku budżetowego dot. roku bieżącego - środki pozyskane z rozliczeń okresów bieżących dla wydzielonego rachunku dochodów jednostki (RDWJ) wykorzystuje się na realizację kolejnych wydatków;
- 3) w trakcie roku budżetowego, ale za rok poprzedni - środki te odprowadza się na rachunek budżetu Miasta, jako zrealizowane dochody w bieżącym roku budżetowym, z zastrzeżeniem sytuacji, o której mowa w § 32;
- 4) z tytułu rozliczenia korekty rocznej - środki te odprowadza się na rachunek budżetu Miasta, jako zrealizowane dochody w bieżącym roku budżetowym.

§ 31. Dyrektorzy Jednostek oświatowych zobowiązani są do egzekwowania od kontrahentów terminowego regulowania płatności w zakresie wydzielonego rachunku dochodów, gdyż nie ma możliwości zasilenia/uznania rachunku w sposób inny niż określony w art. 223 ustawy o finansach publicznych oraz uchwale RMK w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów

samorządowych jednostek budżetowych.

§ 32. W przypadku, gdy Jednostka oświatowa otrzyma zwrot podatku VAT z Jednostki Centralnej na wydzielony rachunek dochodów w trakcie roku budżetowego za rok poprzedni, środki te są klasyfikowane jako dochody i pozostają do wykorzystania na realizację wydatków w roku ich otrzymania.

§ 33. 1. Terminy przekazywania kwot podatku VAT:

1) z rachunku Jednostek na rachunek Jednostki Centralnej:

a) zostały określone w załączniku nr 5 do niniejszego Zarządzenia pt. „Terminarz przekazywania dokumentów oraz środków finansowych”, z zastrzeżeniem sytuacji, o której mowa w lit. b,

b) Jednostki oświatowe, w ramach wydzielonego rachunku dochodów, odprowadzają kwotę podatku VAT „do zapłaty” za miesiąc grudzień na rachunek Jednostki Centralnej w okresie od dnia 27 do 31 grudnia;

2) z rachunku Jednostki Centralnej na rachunek Jednostek, Jednostka Centralna przekazuje kwoty zwrotu podatku VAT wykazane przez Jednostki w cząstkowych deklaracjach VAT po sporządzeniu zbiorczej deklaracji VAT GMK i dokonaniu rozliczenia z urzędem skarbowym:

a) do 30 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy zwrot podatku VAT - w miarę posiadanych przez Jednostkę Centralną środków finansowych,

b) po otrzymaniu zwrotu z urzędu skarbowego wykazanego w deklaracji zwrotu podatku VAT lub nadpłaty tego podatku.

2. W przypadku braku posiadania przez Jednostkę Centralną pełnej kwoty podatku VAT do zwrotu, kwoty podatku będą zwracane do Jednostek proporcjonalnie do udziału w wysokości kwoty zwrotu. Ze względu na zasadę istotności przyjmuje się, że kwoty zwrotów wykazanych w deklaracjach cząstkowych w wartości poniżej 5.000 zł są zwracane w pierwszej kolejności w pełnej wysokości, począwszy od najmniejszej kwoty zwrotu.

§ 34. 1. W przypadku złożenia korekty deklaracji cząstkowej VAT, której skutkiem jest zwiększenie zobowiązania podatkowego lub zmniejszenie nienależnie otrzymanego zwrotu, Jednostka zobowiązana jest przekazać na rachunek Jednostki Centralnej kwotę zaległości podatkowej podlegającą odprowadzeniu do urzędu skarbowego na ustalony dzień złożenia przez Jednostkę Centralną korekty deklaracji GMK (zgodnie z załącznikiem nr 5 do niniejszego Zarządzenia pt. „Terminarz przekazywania dokumentów oraz środków finansowych”). Jednostka Centralna oblicza kwotę odsetek na zasadach opisanych poniżej i pisemnie informuje o wysokości odsetek, które Jednostka zobowiązana jest niezwłocznie przekazać na rachunek Jednostki Centralnej.

2. Odsetki nalicza się według stawki obowiązującej w okresie naliczania (tj. od dnia następującego po dniu, w którym należało zapłacić podatek do dnia zapłaty podatku). Jeżeli w okresie naliczania nastąpi zmiana stawki odsetek, kwotę odsetek kalkuluje się za każdą część okresu naliczania według stawki obowiązującej w tej części okresu naliczania.

3. Kwota odsetek od zaległości podatkowych podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego podlega proporcjonalnemu podziałowi na Jednostki, które w danym okresie złożyły korekty częściowych deklaracji VAT wykazując w nich zwiększenie zobowiązania podatkowego lub zmniejszenie nienależnie otrzymanego zwrotu. W przypadku, gdy kwota odsetek wyliczona dla danej Jednostki jest niższa niż 1 zł, Jednostka ta nie jest obciążana odsetkami, a kwota jej odsetek podlega dalszemu podziałowi pomiędzy pozostałe Jednostki aż do momentu, gdy dla każdej z pozostałych Jednostek będzie przypadająca kwota odsetek do zapłaty wynosząca co najmniej 1 zł.
 4. Odsetki nie będą naliczane dla Jednostki, która złoży korektę częściowej deklaracji VAT wykazując w niej zwiększenie zobowiązania podatkowego lub zmniejszenie nienależnie otrzymanego zwrotu, jeśli zbiorcza korekta deklaracji VAT GMK za ten okres będzie skutkowałą wykazaniem nadpłaty lub nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu.
- § 35. Jednostki przekazując środki finansowe na rachunek bankowy Jednostki Centralnej zobowiązane są do właściwego opisywania przelewów bankowych, tak, aby można było jednoznacznie stwierdzić, że przelew dotyczy przypisu z częściowej deklaracji VAT, jej korekty, lub odsetek podatkowych wraz ze wskazaniem okresu, którego wpłata dotyczy.
- § 36. Przy przekazywaniu środków finansowych przez Jednostki do Jednostki Centralnej oraz z Jednostki Centralnej do Jednostek z tytułu rozliczenia podatku VAT (w tym odsetek) nie mogą być dokonywane potrącenia lub zaliczenia wpłat na poczet przyszłych rozliczeń.
- § 37. 1. W przypadku, gdy w efekcie kolejnej korekty deklaracji VAT-7 GMK wystąpi nadpłata zobowiązania podatkowego w podatku VAT z tytułu wcześniej ujawnionego zwiększenia tego zobowiązania i zapłacenia odsetek od zaległości, urząd skarbowy dokonuje zwrotu nadpłaty wraz z nienależnie zapłaconymi odsetkami z tytułu zaległości podatkowej.
2. Zwrócone odsetki z urzędu skarbowego:
- 1) zapłacone w bieżącym roku budżetowym - będą przekazywane przez Jednostkę Centralną na rachunek bankowy Jednostki, która wcześniej była obciążona tymi odsetkami. W przypadku zwrócenia przez urząd skarbowy niecałej kwoty zapłaconych odsetek, odsetki będą zwracane do Jednostek proporcjonalnie do udziału w naliczeniu odsetek począwszy od najstarszej daty naliczenia Jednostce odsetek. Jeżeli kwota zwrotu odsetek z urzędu skarbowego będzie większa niż najstarsze naliczenie, zwrotu dokonuje się od kolejnej najstarszej daty naliczenia. Jednostki będą miały prawo pomniejszenia wydatku z tytułu zapłaconych odsetek w bieżącym roku budżetowym;
 - 2) zapłacone w latach ubiegłych - będą przekazywane przez Jednostkę Centralną na rachunek bankowy dochodów UMK prowadzony przez Wydział Finansowy, który następnie przekaże środki na rachunek dochodów Budżetu Miasta. Równocześnie z przekazaniem przez Jednostkę Centralną kwoty odsetek zwróconych GMK przez urząd skarbowy, Jednostka Centralna przekaże pisemną informację wyjaśniającą odnośnie kwoty przelewu, na podstawie której Wydział

Finansowy UMK dokona przypisu.

§ 38. Wątpliwości w zakresie wpłat oraz zwrotów z tytułu rozliczeń częściowych podatku VAT w GMK rozstrzyga kierujący Jednostką Centralną – Dyrektor Biura ds. Podatku VAT.

§ 39. Jednostka Centralna dokonuje zapłaty podatku VAT wynikającego ze zbiorczej deklaracji VAT GMK przelewem na właściwy rachunek bankowy urzędu skarbowego.

DZIAŁ IV

ZASADY SPRAWOZDAWCZOŚCI W ZAKRESIE ROZLICZEŃ PODATKU VAT

§ 40. Zasady ujmowania rozliczeń z tytułu VAT w sprawozdaniach budżetowych przez Jednostki:

1) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazane dochody budżetowe Jednostki są kwotami netto;

2) w sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych kwoty wydatków powinny być wykazywane:

a) w ramach danego miesiąca w kwotach netto, z zastrzeżeniem lit. c, po dokonaniu pomniejszenia wydatków rzeczowych w ramach właściwych paragrafów na podstawie:

- przelewu kwoty podatku VAT z rachunku bankowego dochodów Jednostki na rachunek bankowy wydatków Jednostki – w przypadku funkcjonowania w Jednostce odrębnych rachunków dochodów i wydatków,
- dokumentu Polecenia księgowania - w przypadku funkcjonowania w Jednostce wspólnego rachunku dochodów i wydatków,

b) w przypadku braku możliwości wykazania w sprawozdaniu wydatków w kwotach netto, z zastrzeżeniem lit. c, dopuszcza się wykazywanie wydatków w miesiącu ich realizacji w kwotach brutto, w miesiącu następnym wydatki podlegają tzw. „odciążeniu” to jest pomniejszeniu o odliczony podatek VAT. W konsekwencji powyższego wydatki wykonane prezentowane są w sprawozdaniach budżetowych sporządzanych za okres:

- styczeń – w kwotach brutto,
- luty - w zakresie wydatków zrealizowanych w miesiącu lutym w kwotach brutto, natomiast w zakresie wydatków dotyczących miesiąca stycznia w kwotach pomniejszonych o odliczony podatek VAT (o ile podatek VAT został zwrócony danej Jednostce),
- od marca do listopada analogicznie jak w miesiącu lutym,
- grudzień – analogicznie jak powyżej, przy czym wydatki w miesiącu grudniu powinny być „odciążane” na bieżąco, w miarę dokonanych odliczeń,

c) przez kwoty wydatków netto, o których mowa w lit. a i b należy rozumieć kwotę netto z faktur zakupu wraz z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu.

- § 41. W sprawozdaniu budżetowym z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S może wystąpić paragraf 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)” w sytuacjach opisanych w § 2-4 niniejszego załącznika.
- § 42. Jednostki oświatowe w sprawozdaniu Rb-34 „Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych” wykazują dochody i wydatki z tytułu rozliczeń podatku VAT analogicznie jak pozostałe Jednostki Organizacyjne w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S, o których mowa powyżej.
- § 43. W przypadku gdy Jednostka Centralna nie zwróci w zakończonym roku budżetowym odliczonego podatku wynikającego z częściowej deklaracji VAT, to Jednostka wykazuje przedmiotową należność w sprawozdaniu Rb-27S za grudzień z klasyfikacją w paragrafie 097, w związku z czym rekomenduje się w tym zakresie wprowadzenie analityki do konta 280.
- § 44. Rozliczenia z tytułu podatku VAT między Jednostkami a Jednostką Centralną nie są ujmowane w sprawozdaniach z operacji finansowych (Rb-Z, Rb-UZ i Rb-N).
- § 45. W sprawozdaniu Rb-N Jednostki należy wykazywać całość nieuregulowanej należności od kontrahenta.
- § 46. W sprawozdaniu Rb-N Jednostki w pozycji 5.3 (w odpowiedniej grupie) ujmuje się kwotę podatku VAT podlegającego odliczeniu w następnym okresie rozliczeniowym.
- § 47. Jednostka Centralna sporządza i przekazuje do Wydziału Budżetu Miasta sprawozdanie w zakresie operacji finansowych Rb-N, w którym ujmuje kwotę podatku VAT, którą urząd skarbowy zobowiązany jest zwrócić do Jednostki Centralnej (pozycja N5.3 grupa I) oraz sprawozdanie Rb-Z lub Rb-UZ, w którym ujmuje się kwotę zaległości podatkowej, którą Jednostka Centralna zobowiązana jest uregulować do urzędu skarbowego. Sprawozdania te sporządzane są za okres kwartalny, półroczny, roczny i przekazywane do 8 dnia następnego miesiąca po zakończeniu okresu sprawozdawczego, przy czym jeśli w rozliczeniu za ostatni miesiąc kwartału zostanie zadeklarowana kwota zwrotu, lub w odniesieniu do sprawozdania rocznego w przypadku, gdy w wyniku złożonych korekt zbiorczych deklaracji GMK salda należności i zobowiązań wobec urzędu skarbowego ulegną zmianie to wówczas winna być sporządzona korekta sprawozdań, o których wyżej mowa i przekazana najpóźniej do 20 dnia następnego miesiąca po zakończeniu kwartału - w przypadku sprawozdań za I, II, III kwartał danego roku lub przekazana do 15 lutego następnego roku w przypadku sprawozdań za IV kwartał danego roku.
- § 48. W sytuacji, gdy Jednostka będzie musiała w miesiącu styczniu następnego roku budżetowego złożyć do Jednostki Centralnej korektę deklaracji częściowej dotyczącą okresów wcześniejszych, przedmiotowe korekty należy ujmować w ewidencji księgowej Jednostki pod datą 31 grudnia. Korekty składane do Jednostki Centralnej po 31 stycznia bieżącego roku, należy ujmować w ewidencji Jednostki pod datą sporządzenia korekty deklaracji częściowej.
- § 49. Jednostki ujmują w bilansie rozliczenia z tytułu podatku VAT następująco:
- 1) w aktywach w pozycji „Pozostałe należności” wykazuje się saldo Wn konta 280

„Rozrachunki z tytułu VAT z Jednostką Centralną” na dzień 31 grudnia roku budżetowego;

- 2) w pasywach w pozycji „Pozostałe zobowiązania” wykazuje się saldo Ma konta 280 „Rozrachunki z tytułu VAT z Jednostką Centralną” na dzień 31 grudnia roku budżetowego;
- 3) saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami”, na którym ujęty jest podatek VAT naliczony do odliczenia w następnych okresach tj. np.: w deklaracji VAT za styczeń lub podatek VAT należny do odprowadzenia w następnych okresach, saldo tego konta należy zaprezentować odpowiednio w pozycji „Należności od budżetów” lub „Zobowiązania wobec budżetu”;
- 4) szczegółowe informacje dotyczące kwoty należności i/lub zobowiązania z tytułu rozliczeń podatku VAT należy umieścić w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Jednostki.

§ 50. 1. Jednostka Centralna ujmuje w bilansie z wykonania budżetu rozliczenia z tytułu podatku VAT następująco:

- 1) w aktywach, w pozycji „Środki pieniężne” wykazuje saldo Wn konta 133 „Rozliczenia VAT w GMK” na dzień 31 grudnia roku budżetowego;
- 2) w aktywach w pozycji „Pozostałe należności” wykazuje saldo Wn konta 280-13 „Rozrachunki VAT z JO - należności”, saldo Wn konta 280-03 „Rozrachunki z UMK w ramach planu finansowego”, saldo Wn konta 280-33 „Rozrachunki z tytułu różnic zaokrągleń zrealizowanych – wydatki” oraz saldo Wn konta 240-02 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 31 grudnia roku budżetowego;
- 3) w aktywach w pozycji „Należności od budżetów” wykazuje saldo Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu” na dzień 31 grudnia roku budżetowego;
- 4) w pasywach w pozycji „Pozostałe zobowiązania” wykazuje saldo Ma konta 280-14 „Rozrachunki VAT z JO - zobowiązania”, saldo Ma konta 280-03 „Rozrachunki z UMK w ramach planu finansowego”, saldo Ma konta 280-32 „Rozrachunki z tytułu różnic zaokrągleń zrealizowanych – dochody” oraz saldo Ma konta 240-02 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 31 grudnia roku budżetowego;
- 5) w pasywach w pozycji „Zobowiązania wobec budżetu” wykazuje saldo Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu” na dzień 31 grudnia roku budżetowego.

2. Szczegółowe informacje dotyczące kwoty należności i/lub zobowiązania z tytułu rozliczeń podatku VAT należy umieścić w informacji dodatkowej do bilansu z wykonania budżetu Jednostki Centralnej.

§ 51. Na potrzeby sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego GMK należności i zobowiązania wynikające z rozliczeń z tytułu podatku VAT pomiędzy Jednostkami a Jednostką Centralną (konto 280) – podlegają dodatkowym uzgodnieniom.

§ 52. 1. Zasady sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego GMK zostały uregulowane odrębnym Zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Miejskiej Kraków.

2. Wzór uzgodnień:

**Uzgodnienie dotyczące należności i zobowiązań z tytułu rozliczeń podatku VAT
pomiędzy Jednostką Centralną a Jednostką do bilansu skonsolidowanego GMK
Stan na dzień 31.12.....r.**

	Lp.	Tytuł	Nazwa Jednostki	Kwota		Numer konta syntetycznego (bilansowego), na którym ujęto wymienioną operację gospodarczą	Symbol pozycji z Bilansu
				Należność	Zobowiązanie		
WYSTAWIAJĄCY*	1.	Rozliczenie z tytułu podatku VAT z Jednostką Organizacyjną	Urząd Miasta Krakowa Biuro ds. Podatku VAT				
	2.						
	3.						
	4.						
	5.						
	6.						
	7.						
	RAZEM				0,00	0,00	

POTWIERDZAJĄCY**	1.	Rozliczenie z tytułu podatku VAT z Jednostką Organizacyjną	nazwa Jednostki				
	2.						
	3.						
	4.						
	5.						
	6.						
	7.						
	RAZEM				0,00	0,00	

.....
Dyrektor
WYSTAWIAJĄCEGO

.....
Dyrektor
POTWIERDZAJĄCEGO

.....
Osoba sporządzająca
WYSTAWIAJĄCEGO

.....
Osoba sporządzająca
POTWIERDZAJĄCEGO

* WYSTAWIAJĄCY - Jednostka sporządzająca zestawienia w celu potwierdzenia danych,
** POTWIERDZAJĄCY - Jednostka potwierdzająca dane.