

### Ogólne zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostkach budżetowych Gminy Łomianki

1. Jednostki budżetowe [dalej **Jednostki**] w planach finansowych, dochody ujmują w kwotach netto, natomiast wydatki w kwotach brutto.
2. Ewidencja księgowa operacji związanych z podatkiem od towarów i usług [dalej **VAT**] powinna być prowadzona w sposób umożliwiający odrębne określenie podatku należnego i naliczonego oraz ustalenie zobowiązania podatkowego za dany okres podatkowy.
3. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>1</sup> do kosztów uzyskania przychodów nie zalicza się podatku naliczonego podlegającego odliczeniu przez jednostki, natomiast podatek należny nie jest dla jednostki przychodem. W związku z tym koszty (w zakresie możliwym do odliczenia na gruncie VAT) i przychody w jednostkach budżetowych powinny być ewidencjonowane w kwotach netto.
4. Do ewidencji księgowej VAT służy konto 225 „Rozrachunki z budżetami”. W celu właściwego określenia kwoty podatku w Jednostkach powinna być prowadzona odpowiednia analityka do konta 225 „Rozrachunki z budżetami”:
  - Rozliczenie VAT należnego w danym miesiącu,
  - Rozliczenie VAT naliczonego w danym miesiącu,
  - VAT naliczony do rozliczenia w następnych okresach,
  - Rozliczenie z tytułu VAT z Gminą Łomianki – w Jednostkach,
  - Wewnętrzne rozliczenie z tytułu: VAT – w Urzędzie Miejskim w Łomiankach. W ramach tego konta powinna być rozbudowana analityka według Jednostek składających Deklaracje VAT (częstkowe).
  - Rozliczenie z tytułu VAT z Urzędem Skarbowym (w Urzędzie Miejskim w Łomiankach).
5. Jednostki kwotę nadwyżki VAT należnego nad naliczonym wynikającą z Deklaracji VAT (częstkowej) przekazują na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Łomiankach w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który dokumentacja VAT jest sporządzona.
6. Przekazywana kwota podatku VAT należnego, Jednostki będzie pomniejszała zrealizowane dochody.
7. Saldo Wn konta 225 „Rozliczenie z tytułu VAT z Gminą Łomianki” – w Jednostkach oznacza nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym.  
Ujęcie wydatków Jednostek w planach finansowych następuje w kwotach brutto, w konsekwencji ewentualna nadwyżka podatku naliczonego nad należnym powstała

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm. j. t.;

w rozliczenia w częściowej Deklaracji VAT Jednostki, nie podlega zwrotowi przez Gminę na rachunek tejże Jednostki,

W takim przypadku saldo Wn konta 225 „Rozliczenie z tytułu VAT z Gminą” – w Jednostkach podlega przeksięgowaniu w miesiącu następnym, w dacie złożenia Deklaracji VAT częściowej, na konto 800 „Fundusz jednostki - analityka rozrachunki wewnętrzne z tyt. VAT” (Wn 800 / Ma 225).

8. W przypadku gdy saldo Ma konta 225 „Rozliczenie z tytułu VAT z Gminą Łomianki”- w Jednostce wskazuje nadwyżkę podatku należnego nad naliczonym, Jednostka zobowiązana jest przekazać tę kwotę na rachunek Urzędu Miejskiego w Łomiankach, wyodrębniony dla zbiorczego rozliczenia VAT. Jednostka przekazuje kwotę VAT w terminie złożenia Dokumentacji VAT za dany miesiąc.
9. W Urzędzie Miejskim w Łomiankach prowadzona będzie analityka do konta 225 dla każdej Jednostki, na której będą księgowane na podstawie deklaracji w oparciu o PK:
  - analityka VAT naliczony - deklaracja np. 225-7-1-x „VAT naliczony ICDS”
  - (x – numer jednostki z zarządzenia),
  - VAT należny – deklaracja 225-7-2-x „VAT należny ICDS (x – numer jednostki z zarządzenia),
  - księgowanie z kontem 225-10-x „Wewnętrzne rozliczenie VAT” analityka dla każdej jednostki odpowiednio księgowanie VAT naliczony,
  - Vat należny.

(Saldo konta 225-7-1-x, 225-7-2-x rozliczy się przeksięgowaniem na konto 225-3, „Rozliczenie z tytułu VAT z Urzędem Skarbowym, natomiast kont 225-10-x „Wewnętrzne rozliczenie VAT” rozliczy się przelewem z Jednostki w przypadku nadwyżki VAT należnego nad naliczonym, w przypadku nadwyżki VAT naliczonego nad należnym rozliczy się przeksięgowaniem nadwyżki na konto 800 analityka „Rozrachunki wewnętrzne z tyt. Podatku VAT” w Urzędzie).

6. Zwroty z Urzędu skarbowego wpływają na wydzielony rachunek Gminy i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu Gminy.
7. Zaokrągleń wartości wykazanych w Deklaracji VAT (częściowej) – stosownie do obowiązujących przepisów prawa - dokonuje Urząd Miejski w Łomiankach sporządzając deklarację skonsolidowaną Gminy.
8. Wyłącznie w deklaracji skonsolidowanej podlegają rozliczeniu ewentualne ulgi z tytułu instalacji kas rejestrujących w Gminie oraz Jednostkach, których wysokość i tryb rozliczenia uzależnione są od kwoty łącznego rozliczenia VAT Gminy.
9. Na koniec miesiąca na podstawie polecenia księgowania Jednostki dokonują przeksięgowania z kont analitycznych podatku należnego oraz naliczonego na konto analityczne „Rozliczenie podatku VAT z Gminą Łomianki”. Natomiast Urząd Miejski w Łomiankach na konto „Wewnętrzne rozliczenia z tytułu podatku VAT”. Kwoty przenoszone są bez zaokrągleń, czyli w groszach.
10. Złożone przez Jednostki Deklaracje VAT (częściowe) podlegają ewidencji księgowej w księdze rachunkowej Urzędu Miejskiego w Łomiankach na kontach wskazanych w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
11. Upoważnieni pracownicy Urzędu Miejskiego w Łomiankach dokonują czynności sprawdzających składanej Dokumentacji VAT Jednostki.
12. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 225 „Rozrachunki z budżetami” analityka „Rozrachunki podatku VAT z US” Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego

w Łomiankach sporządza zbiorczą deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT-7), która zostaje przesłana do Urzędu Skarbowego Warszawa Bielany w Warszawie w terminie ustawowym tj. do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

13. Szczegółowe zasady ewidencji księgowej operacji związanych z rozliczaniem podatku od towarów i usług winny zostać uregulowane w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Jednostki, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszym załączniku.