**Zarządzenie nr 18/2017**

**Dyrektora Instytucji Pośredniczącej**

**Aglomeracji Wałbrzyskiej**

**z dnia 28.04.2017 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 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz rozporządzenia ministra finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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, 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 1do Zarządzenia.

**§ 2.** Wykonanie Zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Instytucji Pośredniczącej Aglomeracji Wałbrzyskiej.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie od dnia 01.01.2017 roku.

Załącznik nr 1

do Zarządzenia Nr 18/2017

Dyrektora IPAW

z dnia 28.04.2017 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 i 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, środki z tytułu podatku VAT

– do zapłaty (w groszach) w terminie do 17-go następnego miesiąca, w oparciu

o deklarację cząstkową. W przypadku korekty – dopłata podatku, jednostka

przekazuje środki wraz z należnymi odsetkami (wyliczonymi na dzień przekazania do

Urzędu Skarbowego) w terminie 2 dni od złożenia korekty.

5. W przypadku gdy w wyniku korekty deklaracji kwota odsetek będzie niższa niż

wykazały jednostki, środki będą zwracane i traktowane jako zmniejszenie wydatków,

w odpowiedniej przedziałce klasyfikacji budżetowej.

6. Gmina nie przekazuje do IPAW środków z tytułu rozliczeń – podatek VAT do zwrotu.

7. 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

cząstkowa: 01/2017/UM/deklaracja cząstkowa, deklaracja korekta 01/2017/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

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 dacie otrzymania informacji od Gminy o rozliczeniu -VAT należy przenieść na fundusz (należy sporządzić polecenie księgowania).

5. Przyjmuje się następujące wzorce księgowań:

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) | 221  202 | 720  760 |
| 2. | Podatek VAT należny | 221  202 | 225/wg stawek |
| 3. | Wpływ należności całość zapłaty netto | 130 | 221  202 |
| 4. | Wpływ należności całość zapłaty VAT | 130 | 221  202 |
| 5. | Przekazanie do budżetu zrealizowanych dochodów  (brutto) | 222 | 130 |
| 6. | Przeksięgowanie kwoty VAT na podstawie informacji  z Gminy | 225/wg stawek | 800 VAT |
| 7. | Sprawozdanie RB 27-S przeksięgowanie  zrealizowanych dochodów budżetowych (brutto) | 800 | 222 |

**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 | 201 |
| 3. | Podatek VAT naliczony do odliczenia (wg podziałek klasyfikacji) | 225 | 201 |
| 4. | Zapłata faktury brutto | 201 | 130(wg podziałek klasyfikacji) |
| 5. | Przekazanie na rachunek Gminy środków z tytułu  podatku VAT wykazanego do zapłaty w cząstkowej  deklaracji (w groszach), | 761 | 130(wg podziałek klasyfikacji) |
| 6. | Odsetki od podatku VAT | 751 | 130 |
| 7. | Przeksięgowanie kwoty podatku VAT na podstawie informacji z Gminy | 800 VAT | 225/wg stawek |
| 8. | Sprawozdanie RB 28S- przeksięgowanie  zrealizowanych wydatków | 223 | 800 |