

**Zarządzenie Nr 96/2024
Prezydenta Miasta Kalisza
z dnia 7 lutego 2024 r.**

w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla Budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego – Miasta Kalisza będącego Centralą w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług (VAT).

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r., poz. 120 z późn. zm.) oraz § 19 i § 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (Dz. U. z 2020r., poz. 342) zarządza się, co następuje:

§1

Wprowadza się Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego - Miasta Kalisza będącego Centralą w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług (VAT), stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Kalisza.
2. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikowi Centrali - wyznaczonej przez Prezydenta Miasta Kalisza osobie uprawnionej do koordynowania procesów związanych z konsolidacją rozliczeń VAT Miasta Kalisza.

§ 3

Traci moc zarządzenie Nr 229/2017 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 21 kwietnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla Budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego – Miasta Kalisza będącego Centralą w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług (VAT)

§ 4

Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do ewidencji zdarzeń począwszy od dnia 1 stycznia 2024r.

Prezydent Miasta Kalisza
/.../
Krystian Kinastowski

**Zakładowy Plan Kont dla Budżetu
Jednostki Samorządu Terytorialnego – Miasta Kalisza
będącego Centralą w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług (VAT).**

1. Plan kont dla Budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego – Miasta Kalisza, będącego Centralą w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług (VAT).

1.1. Wykaz kont

1.1.1. Konta bilansowe

130 – Rachunek Centrali w zakresie podatku VAT

240 – Pozostałe rozrachunki

285 – Rozliczenie jednostek z VAT w Centrali

285-01 – Podatek VAT należny

285-02 – Podatek VAT naliczony

285-03 – Rozliczenie VAT z jednostkami

403 – Podatki i opłaty

800 – Fundusz jednostki

860 – Wynik finansowy

1.2. Opis kont

Konto 130 - Rachunek centrali w zakresie podatku VAT

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu rozliczeń podatku VAT.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływ środków VAT z jednostki organizacyjnej Miasta Kalisza do Centrali oraz zwrot podatku z Urzędu Skarbowego.

Na stronie Ma ujmuje się przekazanie VAT do Urzędu Skarbowego oraz do jednostek organizacyjnych Miasta Kalisza.

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Konto służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z centralizacją podatku VAT, z wyjątkiem rozrachunków rozliczeń na koncie 285.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 zapewnia ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów i kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 285 – Rozliczenie jednostek z VAT w Centrali

Konto to służy do rozliczenia jednostek organizacyjnych wykazanych w informacji NIP-2 do Urzędu Skarbowego.

Na stronie Wn ujmuje się kwotę podatku VAT należnego z deklaracji częstkowej.

Na stronie Ma ujmuje się kwotę podatku VAT naliczonego z deklaracji częstkowej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla każdej jednostki wymienionej w Informacji NIP-2 do Urzędu Skarbowego.

W przypadku, gdy jednostka organizacyjna, z uwagi na ograniczenia systemu finansowo – księgowego, przekazuje deklarację częstkową w pełnych złotych, księgowanie podatku VAT należnego i naliczonego odbywa się na podstawie dodatkowej informacji sporządzonej przez tą jednostkę organizacyjną.

Konto 285-01 – Podatek VAT należny

Służy do ewidencji rozrachunków z jednostkami organizacyjnymi Miasta Kalisza z tytułu podatku VAT należnego.

Konto 285-02 – Podatek VAT naliczony

Służy do ewidencji rozrachunków z jednostkami organizacyjnymi Miasta Kalisza z tytułu podatku VAT naliczonego.

Konto 285-03 – Rozliczenie VAT z jednostkami

Służy do ewidencji rozrachunków z tytułu podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi Miasta Kalisza i Urzędem Skarbowym.

Konto 403 – Podatki i opłaty

Konto 403 służy do ewidencji różnic wynikających z zaokrągleń kwot wykazanych w deklaracji JPK_V7 sporządzonej przez Miasto Kalisz.

Na stronie Wn ewidencjonuje się ujemne zaokrąglenia podatku VAT, a na stronie Ma dodatnie zaokrąglenia.

Konto 800 – Fundusz jednostki

Na stronie Wn konta ujmowane jest przeksięgowanie podatku VAT należnego, w przypadku, gdy jednostki organizacyjne Miasta Kalisza nie prześlą do Centrali środków na zapłatę podatku VAT, z uwagi na brak zapłaty należności objętych podatkiem VAT przez kontrahentów. Na stronie Ma ujmowane jest przeksięgowanie podatku VAT naliczonego oraz przekazanie środków do Centrali na zapłatę podatku VAT należnego w ramach wydatku wykazywanego w klasyfikacji budżetowej §4530.

Konto 860 – Wynik finansowy

W końcu roku obrotowego po stronie Wn księguje się ujemne zaokrąglenia podatku VAT, a po stronie Ma księguje się dodatnie zaokrąglenia VAT. Saldo konta jest przenoszone w roku następnym na konto 800 pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

1.3 Wykaz typowych księgowañ

Konta bilansowe

Typowe zapisy strony Wn konta 130 „Rachunek centrali w zakresie podatku VAT”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ środków z jednostki do Centrali.	285-01
2.	Wpływ podatku VAT z Urzędu Skarbowego.	285-03
3.	Wpływ środków do Centrali z Urzędu Miasta Kalisza na zapłatę podatku VAT należnego będącego wydatkiem w paragrafie 4530.	800
4.	Wpływ środków nie związanych z tytułu podatku VAT.	240

Typowe zapisy strony Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zwrot/przekazanie mylnych wpłat lub innych środków niezwiązanych z podatkiem VAT.	130
2.	Przebiegowanie podatku VAT przy wpłatach przekazanych mechanizmem podzielonej płatności (Split Payment).	130

Typowe zapisy strony Wn konta 285-01 „Podatek VAT należny”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zaksięgowanie podatku VAT należnego z deklaracji cząstkowej.	285-03

**Typowe zapisy strony Wn konta 285-02
„Podatek VAT naliczony”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie podatku VAT naliczonego.	800

**Typowe zapisy strony Wn konta 285-03
„Rozliczenie VAT z jednostkami”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Zaksięgowanie podatku VAT naliczonego z deklaracji częściowej.	285-02
2.	Przekazanie podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego.	130
3.	Dodatnie zaokrąglenia podatku VAT.	403

**Typowe zapisy strony Wn konta 403
„Podatki i opłaty”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Ujemne zaokrąglenia podatku VAT.	285-03
2.	Przebieganie dodatnich zaokrążeń podatku VAT.	860

**Typowe zapisy strony Wn konta 800
„Fundusz jednostki”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie podatku VAT należnego.	285-01
2.	Przekazanie podatku VAT naliczonego do zakładu budżetowego.	130
3.	Przekazanie z Centrali pozostałych po rozliczeniu podatku VAT środków na dochody do Urzędu jako jednostki budżetowej.	130
4.	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą zatwierdzenia wyniku finansowego).	860

**Typowe zapisy strony Wn konta 860
„Wynik finansowy”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie ujemnych zaokrążeń podatku VAT.	403
2.	Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą zatwierdzenia wyniku finansowego).	800

Prezydent Miasta Kalisza
/.../
Krystian Kinastowski