

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

**Spis treści**

Rozdział 1 Słownik stosowanych pojęć, skrótów i aktów prawnych .....	2
Rozdział 2 Zasady planowania w zakresie rozliczania podatku VAT w GMK.....	3
Rozdział 3 Zasady ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Jednostek .....	4
Rozdział 4 Zasady ewidencjonowania rozliczeń z tytułu podatku VAT w księgach rachunkowych na poziomie Jednostki Centralnej .....	6
Rozdział 5 Przepływy finansowe z tytułu rozliczenia podatku VAT .....	8
Rozdział 6 Zasady sprawozdawczości w zakresie rozliczeń podatku VAT .....	11
Rozdział 7 Rozliczenia VAT w GMK w okresie przejściowym dotyczącym zmiany zasad przepływów finansowych i ujmowania tych rozliczeń w księgach rachunkowych .....	15

## **Rozdział 1**

### **Słownik stosowanych pojęć, skrótów i aktów prawnych**

#### **§ 1.[Pojęcia i skróty stosowane w zarządzeniu]**

1. Ilekroć w przepisach niniejszego załącznika jest mowa o:

- 1) odsetkach podatkowych – rozumie się przez to odsetki za zwłokę naliczane od zaległości podatkowych zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej;
- 2) przypisie – rozumie się przez to kwotę określającą należność lub zobowiązanie, w tym podatkowe, które mogą wystąpić w odniesieniu do rozliczeń GMK w zakresie VAT z urzędem skarbowym, lub Jednostki Centralnej z Jednostkami organizacyjnymi;
- 3) rachunku IWM – rozumie się przez to generowany w systemie SOVAT, w oparciu o wytyczne funkcjonujące w rozliczeniach bankowych, indywidualny dla Jednostki rachunek bankowy, na który Jednostka dokonywać będzie wpłat należnego podatku VAT i odsetek;
- 4) rachunku V – rozumie się przez to rachunek bankowy (albo rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej) o charakterze rozliczeniowym, do którego został utworzony przez bank (przypisany) rachunek VAT;
- 5) rachunku VAT – rozumie się przez to rachunek utworzony przez bank (przypisany) do rachunku V, rachunek na którym mogą znajdować się środki finansowe wynikające wyłącznie z zastosowania przez kontrahenta mechanizmu podzielonej płatności lub przekazane przez Jednostkę Centralną;
- 6) wydatkach rzeczowych – rozumie się przez to sklasyfikowane w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) wydatki zarówno bieżące jak i majątkowe niebędące wydatkami osobowymi; przykładami wydatków rzeczowych jest zakup:
  - a) materiałów (np. krzesła i stoliki w szkole),
  - b) środków żywności (np. w stołówce szkolnej),
  - c) usług (np. remontowych, telefonicznych, komunalnych).

2. Pojęcia lub skróty niewymienione w ust. 1, a stosowane w niniejszym załączniku, rozumie się zgodnie z postanowieniami § 1 załącznika nr 1 do niniejszego zarządzenia pt. „Zasady rozliczania podatku VAT w Gminie Miejskiej Kraków”.

#### **§ 2. [Przywołane akty prawne]**

Ilekroć w niniejszym załączniku zostały przywołane akty prawne bez wskazania ich pełnej nazwy, należy przez nie rozumieć:

- 1) ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – zwaną dalej: ustawą o rachunkowości;
- 2) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.) – zwaną dalej: ustawą o finansach publicznych;
- 3) rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 652) - zwane dalej:

rozporządzeniem ws. sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

## **Rozdział 2**

### **Zasady planowania w zakresie rozliczania podatku VAT w GMK**

**§ 3.** 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.

**§ 4.** 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 należnego podlegającego przekazaniu do Jednostki Centralnej, w przypadku 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;
- 2) po stronie wydatków paragraf 468 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)”, na którym ujmuje się odsetki od zaległości podatkowych wobec urzędu skarbowego.

**§ 5.** 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) rocznej, jednorazowej korekty podatku naliczonego przy zastosowaniu prewspółczynnika oraz wskaźnika struktury sprzedaży,
  - c) 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 zwrotu z Jednostki Centralnej kwoty podatku VAT naliczonego wykazanego w cząstkowej deklaracji VAT.

**§ 6.** W planie finansowym UMK ujmuje się również środki finansowe po stronie:

- 1) wydatków z tytułu:
  - a) różnic wynikających z zaokrągleń kwot z deklaracji VAT, w ramach planu finansowego Wydziału Budżetu Miasta - klasyfikacja budżetowa: 750-75095-453,

- b) 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;
- 2) po stronie dochodów z tytułu:
- a) podatku naliczonego wykazanego przez Jednostki organizacyjne w częściowych rozliczeniach VAT dotyczących rachunku bieżącego, w ramach planu finansowego Wydziału Podatku i Opłat - klasyfikacja budżetowa: 758-75814-0970, odpowiadającego:
    - podatkowi należnemu nieprzekazanemu do urzędu skarbowego w wysokości odliczonego podatku naliczonego,
    - kwocie zwrotu z urzędu skarbowego otrzymanego w związku z wykazaniem nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w zbiorczej deklaracji GMK,
  - b) różnic wynikających z zaokrągleń kwot z deklaracji VAT, w ramach planu finansowego Wydziału Finansowego - klasyfikacja budżetowa: 750-75095-0970.

**§ 7.** 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 § 5 pkt 1 lit. c niniejszego załącznika.

**§ 8.** 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 § 88 - 89 załącznika nr 1 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 § 5 pkt 1 lit. c niniejszego załącznika.

### **Rozdział 3**

#### **Zasady ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Jednostek**

**§ 9.** 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.

**§ 10.** 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.

**§ 11.** Jednostki oświatowe prowadzą ewidencję księgową w zakresie podatku VAT odrębnie dla rachunku bieżącego oraz wydzielonego rachunku dochodów.

**§ 12.** 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 należnego i naliczonego oraz odsetek od zaległości podatkowych.

2. W ewidencji księgowej podatku VAT w zakresie rachunku bieżącego :

1) po stronie Wn konta 280 ujmuje się:

- a) podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu zgodnie z obowiązującymi przepisami w danym okresie rozliczeniowym,
- b) przekazanie należnego podatku VAT przez Jednostkę do Jednostki Centralnej wykazanego w pierwotnej częściowej deklaracji VAT lub jego zwiększenia w korekcie częściowej deklaracji VAT za dany miesiąc,
- c) przekazane odsetki od zaległości podatkowych do Jednostki Centralnej;

2) po stronie Ma konta 280 ujmuje się:

- a) podatek VAT należny wynikający z obowiązku podatkowego powstałego w danym okresie rozliczeniowym,
- b) zwrot podatku należnego przez Jednostkę Centralną wykazanego przez Jednostkę w korekcie częściowej deklaracji VAT w kwocie niższej niż wykazany w deklaracji poprzedniej za dany miesiąc,
- c) zwrot podatku należnego przez Jednostkę Centralną wykazanego przez Jednostkę w kwocie ujemnej w pierwotnej częściowej deklaracji VAT,
- d) naliczone odsetki z tytułu zaległości podatkowych oraz zwrot nadpłaconych odsetek.

3. W trakcie roku budżetowego oraz na dzień 31 grudnia konto 280 „Rozrachunki z tytułu VAT z Jednostką Centralną”:

- 1) dla rachunku bieżącego w Jednostce winno wykazywać co do zasady saldo po stronie Ma oznaczające wysokość zobowiązania wobec Jednostki Centralnej z tytułu podatku VAT należnego i/lub odsetek;
- 2) dla rachunku wydzielonego dochodów jednostek oświatowych może wykazywać tzw. saldo rozwarne (Wn-Ma), tj. saldo po stronie Wn oznaczające kwotę należności od Jednostki Centralnej w tytułu niezwróconego podatku naliczonego, a saldo po stronie Ma oznaczające kwotę zobowiązania wobec jednostki Centralnej z tytułu podatku VAT należnego i/lub odsetek.

**§ 13.1.** Podatek naliczony wykazany przez Jednostki do odliczenia w częściowej deklaracji VAT winien być:

- 1) w odniesieniu do rachunku bieżącego – przeksięgowany na konto 800;
- 2) w odniesieniu do wydzielonego rachunku dochodów – rozliczony na podstawie otrzymanego zwrotu od Jednostki Centralnej.

2. Zapisów tych dokonuje się odpowiednio w dacie przekazania częściowej deklaracji VAT do Jednostki Centralnej lub w dacie otrzymania zwrotu podatku VAT z Jednostki Centralnej, z zastrzeżeniem rozliczenia za grudzień oraz korekt deklaracji VAT złożonych w styczniu, które należy zaksięgować pod datą 31 grudnia.

3. Nie należy pomniejszać wydatków rzeczowych o kwoty odliczonego podatku VAT.

**§ 14.** 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.

#### **Rozdział 4**

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

**§ 15.** 1. Ewidencja księgowa operacji związanych z wykonywaniem czynności opodatkowanych VAT prowadzona jest wyłącznie w Jednostkach, natomiast skonsolidowane rozliczenia podatku VAT GMK ewidencjonowane są w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Krakowa w Wydziale Budżetu Miasta.

2. 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.

**§ 16.** Jednostka Centralna w prowadzonej ewidencji analitycznej ujmuje:

- 1) na podstawie cząstkowych deklaracji VAT i ich korekt przesłanych przez Jednostki do aplikacji SOVAT:
  - a) przypis podatku VAT należnego,
  - b) przypis podatku VAT naliczonego,
  - c) przeksięgowanie podatku naliczonego wykazanego w ramach rachunku bieżącego do rozliczenia na dochody budżetowe;
- 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) otrzymaną kwotę zadeklarowanego podatku VAT należnego od Jednostki lub zwrot wpłaconego podatku VAT należnego przez Jednostkę w związku ze złożeniem korekty cząstkowej deklaracji VAT,
  - b) zwrot podatku VAT naliczonego wynikającego z cząstkowej deklaracji VAT Jednostki Oświatowej prowadzącej wydzielony rachunek,
  - c) zapłacony podatek VAT wykazany w deklaracji zbiorczej lub zaległość podatkową z tytułu nienależnie otrzymanego zwrotu na konto urzędu skarbowego,

- d) zwrot przez urząd skarbowy zadeklarowanej kwoty zwrotu podatku VAT lub nadpłaty podatku VAT,
- e) wpłatę odsetek od zaległości podatkowych od Jednostki,
- f) zapłacone odsetki od zaległości podatkowych do urzędu skarbowego,
- g) zwrot do nadpłaconych odsetek,
- h) wpływ i zwrot mylnych kwot,
- i) otrzymane zasilenie z Wydziału Finansowego UMK tytułem pokrycia różnic wynikających z zaokrążeń na podstawie planu finansowego,
- j) przekazanie na rachunek bankowy Wydziału Podatków i Opłat podatku naliczonego do odliczenia wykazanego przez Jednostki w częściowych deklaracjach VAT stanowiącego dochód budżetowy, odpowiadającego kwocie:
  - podatku należnego nieprzekazanego do urzędu skarbowego w wysokości odliczonego podatku naliczonego niezwróconego do Jednostek,
  - zwrotu z urzędu skarbowego otrzymanego w związku z wykazaniem nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w zbiorczej deklaracji GMK,
- k) przekazanie do Wydziału Finansowego UMK tytułem odprowadzenia uzyskanych dochodów wynikających z zaokrąglenia kwot podatku VAT ujmowanego na deklaracji zbiorczej VAT GMK,
- l) zwrot środków do Wydziału Finansowego UMK tytułem niewykorzystanego zasilenia otrzymanego na pokrycie różnic w związku z zaokrągleniem podatku VAT na deklaracji zbiorczej VAT GMK.

**§ 17.1.** Podstawą zapisów w ewidencji syntetycznej prowadzonej w Wydziale Budżetu Miasta przez Referat Księgowości Budżetu Miasta są przekazane na bieżąco przez Referat Scentralizowanych Rozliczeń VAT i nie później niż do 8 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który dokonywane jest księgowanie, następujące dokumenty księgowe:

- 1) wyciągi bankowe dekretowane przez Jednostkę Centralną obrotami zbiorczymi danego dnia;
  - 2) polecenia księgowania, w zakresie:
    - a) przebiegowania pomiędzy kontami analitycznymi sporządzane przez Jednostkę Centralną w miesiącu sprawozdawczym,
    - b) przypisów podatku VAT należnego i naliczonego z 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 okresach miesięcznych następuje uzgodnienie zapisów ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną dotyczących scentralizowanych rozliczeń VAT na podstawie zestawienia obrotów i sald wygenerowanego z systemu SOVAT.

3. Częstkowe deklaracje VAT oraz ich korekty złożone przez Jednostki do Jednostki Centralnej ujmuje się w księgach rachunkowych w dacie przekazania ich do Jednostki Centralnej. Wyjątek stanowią częstkowe deklaracje VAT za grudzień danego roku i korekty częstkowych deklaracji VAT złożone przez Jednostki do Jednostki Centralnej w styczniu następnego roku budżetowego dotyczące korekty okresów lat ubiegłych, które należy ująć w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia poprzedniego roku budżetowego.
4. Deklaracje VAT GMK oraz ich korekty złożone do urzędu skarbowego ujmuje się w księgach rachunkowych w dacie ich złożenia. Wyjątek stanowi deklaracja VAT GMK za grudzień i korekty deklaracji VAT GMK złożone przez Jednostkę Centralną do urzędu skarbowego w styczniu, które należy ująć w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia poprzedniego roku budżetowego.
5. Jednostka Centralna przeprowadza inwentaryzację rozrachunków z Jednostkami z tytułu podatku VAT należnego, naliczonego oraz odsetek poprzez potwierdzenie sald w terminach określonych w ustawie o rachunkowości.

## **Rozdział 5**

### **Przepływy finansowe z tytułu rozliczenia podatku VAT**

- § 18.** 1. Rozliczanie podatku VAT pomiędzy Jednostkami a Jednostką Centralną odbywa się co do zasady w zakresie kwoty podatku należnego wykazanego w częstkowej deklaracji VAT a tylko w przypadku wydzielonego rachunku dochodów również w zakresie kwoty podatku naliczonego.
2. Jednostki przekazują do Jednostki Centralnej kwoty podatku VAT należnego wynikające z częstkowych deklaracji VAT.
  3. Dodatkowo, jeśli podatek naliczony wykazany w częstkowej deklaracji VAT sporządzonej w ramach wydzielonego rachunku dochodów wykazany jest w wartości ujemnej – podlega przekazaniu do Jednostki Centralnej. Zasada ta ma zastosowanie również w przypadku, gdy w złożonej korekcie częstkowej deklaracji VAT dla tego rachunku zostanie wykazany podatek naliczony w niższej kwocie niż w poprzedniej deklaracji za dany miesiąc.
  4. Jednostki przekazują do Jednostki Centralnej kwoty podatku VAT, o których mowa w ust. 2 i 3, wynikające z rozliczeń VAT, 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 wydzielonego rachunku dochodów – odrębnie z tego rachunku.
- § 19.** 1. Jednostka Centralna w związku z rozliczeniami VAT przekazuje do Jednostek co do zasady jedynie kwoty podatku naliczonego wykazanego w częstkowych deklaracjach VAT w ramach wydzielonego rachunku dochodów prowadzonego przez Jednostki Oświatowe, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. W przypadku, gdy Jednostki wykażą podatek należny w ramach częściowej deklaracji VAT w łącznej kwocie ujemnej – kwota ta będzie przekazywana do danej Jednostki przez Jednostkę Centralną. Zasada ta ma zastosowanie również w przypadku, gdy w złożonej korekcie częściowej deklaracji VAT zostanie wykazany podatek należny w niższej kwocie niż w poprzedniej deklaracji za dany miesiąc.
3. Jednostka Centralna przekazuje do Jednostek kwoty podatku VAT, o których mowa w ust. 1 i 2, wynikające z rozliczeń VAT, przelewem:
  - 1) w przypadku funkcjonowania odrębnych rachunków dochodów i wydatków - co do zasady na rachunek dochodów;
  - 2) w przypadku funkcjonowania wspólnego rachunku dochodów i wydatków – na ten rachunek;
  - 3) w przypadku, gdy kwota zwrotu dotyczy wydzielonego rachunku dochodów – na ten rachunek;
  - 4) w przypadku dysponowania przez Jednostkę Centralną środkami na rachunku VAT, zwrot może zostać dokonany na rachunek VAT.

**§ 20.** W przypadkach, o których mowa w § 4 – 6 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.

**§ 21.** 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.

**§ 22.** W przypadku, gdy Jednostka oświatowa otrzyma zwrot podatku VAT z Jednostki Centralnej na wydzielony rachunek dochodów, z uwagi na wykazanie w deklaracji częściowej w ramach tego rachunku podatku naliczonego, środki te są klasyfikowane jako dochody i pozostają do wykorzystania na realizację wydatków w roku ich otrzymania.

**§ 23.1.** 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 przekazują kwotę podatku VAT należnego (wykazanego zarówno w deklaracji częściowej dla rachunku bieżącego jak i wydzielonego rachunku

dochodów) za miesiąc grudzień na rachunek Jednostki Centralnej w okresie od dnia 27 do 31 grudnia;

- 2) z rachunku Jednostki Centralnej na wydzielony rachunek dochodów Jednostek Oświatowych, Jednostka Centralna przekazuje kwoty podatku VAT naliczonego wykazane przez Jednostki w częściowych deklaracjach VAT po sporządzeniu zbiorczej deklaracji VAT GMK i dokonaniu rozliczenia z urzędem skarbowym do ostatniego roboczego dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczenia VAT.

- § 24.** 1. W przypadku złożenia korekty deklaracji częściowej VAT, której skutkiem jest zwiększenie podatku należnego, a w przypadku, gdy korekta częściowej deklaracji VAT została dokonana w ramach wydzielonego rachunku dochodów również zmniejszenie podatku VAT naliczonego. Jednostka zobowiązana jest przekazać ww. kwotę na rachunek Jednostki Centralnej w dniu przesłania korekty częściowej deklaracji VAT.
2. W przypadku jeśli w wyniku złożenia korekty deklaracji GMK w związku ze złożeniem korekt częściowych deklaracji VAT przez Jednostki, powstanie zaległość podatkowa, Jednostka Centralna oblicza kwotę odsetek podatkowych od tej zaległości na zasadach opisanych poniżej i pisemnie informuje o wysokości odsetek, które dana Jednostka zobowiązana jest niezwłocznie przekazać na rachunek Jednostki Centralnej.
  3. Odsetki nalicza się według obowiązujących stawek z uwzględnieniem ich zmian w okresie istnienia danej zaległości podatkowej.
  4. 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, dla których kwota odsetek do zapłaty wynosi co najmniej 1 zł.
  5. 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 skutkowała wykazaniem nadpłaty lub nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do zwrotu.

**§ 25.** 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.

**§ 26.** 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.

- § 27. W przypadku, gdy w efekcie kolejnej korekty deklaracji VAT GMK wystąpi nadpłata podatku VAT w związku z wcześniej zapłaconym zobowiązaniem podatkowym wraz z odsetkami od zaległości podatkowej i urząd skarbowy dokona zwrotu nadpłaty wraz z nienależnie zapłaconymi odsetkami z tytułu zaległości podatkowej – otrzymana nadpłata podatku VAT wraz z odsetkami przekazywana jest przez Jednostkę Centralną na rachunek dochodów UMK prowadzony przez Wydział Podatków i Opłat.
- § 28. Wątpliwości w zakresie wpłat oraz zwrotów z tytułu rozliczeń częściowych podatku VAT w GMK rozstrzyga Dyrektor Wydziału Budżetu Miasta lub jego Zastępca.
- § 29. Jednostka Centralna dokonuje zapłaty podatku VAT wynikającego ze zbiorczej deklaracji VAT GMK przelewem na właściwy rachunek bankowy urzędu skarbowego.
- § 30. 1. Jednostka Centralna przekazuje na rachunek bankowy dochodów Wydziału Podatków i Opłat otrzymane środki związane z rozliczeniem podatku VAT GMK w tym w kwocie:
- 1) podatku należnego nieprzekazanego do urzędu skarbowego w wysokości odliczonego podatku naliczonego niezwróconego do Jednostek;
  - 2) zwrotu z urzędu skarbowego otrzymanego w związku z wykazaniem nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w zbiorczej deklaracji GMK.
2. Przekazanie środków, o których mowa w ust. 1 pkt 1, nastąpi do ostatniego dnia danego miesiąca, natomiast środki, o których mowa w ust. 1 pkt 2, będą przekazywane niezwłocznie, nie później niż do 3 dni roboczych po ich otrzymaniu od urzędu skarbowego.

## **Rozdział 6**

### **Zasady sprawozdawczości w zakresie rozliczeń podatku VAT**

- § 31. Zasady wykazywania dochodów i wydatków w sprawozdaniach budżetowych są następujące:
- 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 w kwocie brutto.
- § 32. W sprawozdaniu budżetowym z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S może wystąpić paragraf 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)” w sytuacjach opisanych w § 4 - 6 niniejszego załącznika.
- § 33. 1. 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 analogicznie jak pozostałe Jednostki Organizacyjne w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S, o których mowa powyżej.
2. Dodatkowo jednostki oświatowe w sprawozdaniu Rb-34 wykazują w ramach dochodów kwoty podatku naliczonego wykazanego w deklaracji częściowej w ramach wydzielonego rachunku dochodów zwróconego przez Jednostkę Centralną.

- § 34. 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).
- § 35. W sprawozdaniu Rb-N Jednostki należy wykazywać nieuregulowane należności od kontrahenta w rozumieniu rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
- § 36. W sprawozdaniu Rb-N Jednostki w pozycji 5.3 (w odpowiedniej grupie) ujmuje się kwotę podatku VAT podlegającego odliczeniu w następnym okresie rozliczeniowym.
- § 37. Referat Scentralizowanych Rozliczeń VAT funkcjonujący w ramach Wydziału Budżetu Miasta, sporządza częściowe sprawozdanie w zakresie operacji finansowych Rb-N, w którym ujmuje kwotę zwrotu lub nadpłaty podatku VAT oczekiwane od urzędu skarbowego w związku ze złożonymi deklaracjami VAT GMK (pozycja N5.3 grupa I) oraz częściowe sprawozdanie Rb-Z, w którym ujmuje kwotę zaległości podatkowej, którą Gmina Miejska Kraków zobowiązana jest uregulować do urzędu skarbowego. Sprawozdania te są sporządzane za okresy kwartalne. Przekazanie sprawozdań za I, II, III kwartał następuje do 8 dnia następnego miesiąca po zakończeniu okresu sprawozdawczego, a w odniesieniu do sprawozdania rocznego do 28 stycznia następnego roku. W przypadku konieczności złożenia korekty częściowych sprawozdań, o których wyżej mowa, winny być one przekazane przez Jednostkę Centralną najpóźniej do 15 lutego następnego roku.
- § 38. W sytuacji, gdy Jednostka będzie musiała w miesiącu styczniu następnego roku budżetowego złożyć do Jednostki Centralnej korektę deklaracji częściowej dotyczącej 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.
- § 39. Jednostki ujmują w bilansie rozliczenia z tytułu podatku VAT następująco:
- 1) w aktywach w pozycji „Pozostałe należności” wykazują saldo Wn konta 280 „Rozrachunki z tytułu VAT z Jednostką Centralną” z tytułu podatku naliczonego wykazanego w ramach częściowych deklaracji dla wydzielonego rachunku dochodów, niezwróconego przez Jednostkę 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” z tytułu podatku należnego nieprzekazanego do Jednostki Centralnej 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.

**§ 40.** 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 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.

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.

**§ 41.** 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.

**§ 42.** 1. Zasady sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego GMK zostały uregulowane w Zarządzeniu 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		Nr konta syntetycznego (bilansowego), na którym ujęto operację gospodarczą	Symbol pozycji z Bilansu
				Należność	Zobowiązanie		
<b>WYSTAWIAJĄCY*</b>	1.	Rozliczenie z tytułu podatku VAT z Jednostką Organizacyjną	Urząd Miasta Krakowa Wydział Budżetu Miasta (Jednostka Centralna)				
	2.						
	3.						
	4.						
	5.						
	6.						
	7.						
	<b>RAZEM</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

<b>POTWIERDZAJĄCY**</b>	Lp.	Rozliczenie z tytułu podatku VAT z Jednostką Organizacyjną	Nazwa Jednostki				
	1.						
	2.						
	3.						
	4.						
	5.						
	6.						
	<b>RAZEM</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

.....  
Dyrektor  
WYSTAWIAJĄCEGO

.....  
Dyrektor  
POTWIERDZAJĄCEGO

.....  
Osoba sporządzająca  
WYSTAWIAJĄCEGO

.....  
Osoba sporządzająca  
POTWIERDZAJĄCEGO

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

## **Rozdział 7**

### **Rozliczenia VAT w GMK w okresie przejściowym dotyczącym zmiany zasad przepływów finansowych i ujmowania tych rozliczeń w księgach rachunkowych**

- § 43. 1. Rozliczenie z tytułu podatku VAT za grudzień 2025 r. winno być dokonane z uwzględnieniem zasad uregulowanych w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 587/2025 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 12 marca 2025 r. w sprawie centralizacji podatku od towarów i usług w Gminie Miejskiej Kraków.
2. Rozliczenie należności z tytułu podatku VAT wynikające z korekt częściowych deklaracji VAT ujętych w księgach rachunkowych do 31 grudnia 2025 r. będzie następowało na zasadach, o których mowa w zarządzeniu wymienionym ust. 1.