

Zasady księgowania operacji gospodarczych związanych z dokonywaniem sprzedaży oraz zakupów towarów, usług lub robót budowlanych, opodatkowanych podatkiem VAT

I. Operacje gospodarcze związane z dokonywaniem przez jednostki Gminy Pionki sprzedaży oraz zakupów towarów, usług lub robót budowlanych, opodatkowanych podatkiem VAT należy ujmować:

1. w księdze głównej jednostki budżetowej:

a) faktura VAT dotycząca **sprzedaży** usług wystawionych przez jednostkę Gminy:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (kwota brutto z VAT)

Ma właściwe konto przychodów (700–760): (kwota netto bez VAT)

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami – VAT (analityka: podatek VAT należny z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej),

b) wpływ na rachunek bankowy należności wynikających z wystawionej faktury:

Wn 130 „Rachunek bankowy jednostki” (dochody) – kwota brutto

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (kwota brutto z VAT)

2. w księdze głównej jednostki budżetowej:

a) faktura VAT za dokonane przez jednostki **zakupy**, zawierająca podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku VAT należnego:

Wn właściwe konto kosztów (401 - 409) lub 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” (kwota netto),

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami - VAT” (analityka: podatek VAT naliczony z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej),

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (kwota brutto z VAT);

b) zapłata za fakturę VAT dotyczącą zakupów (kwota brutto):

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki - dział, rozdział i paragraf właściwy dla wydatku),

c) Rozliczenie VAT naliczonego z VAT należnym (VAT do zwrotu) lub VAT należnego z VAT naliczonym (VAT do zapłaty) następuje zgodnie z analityką.

d) przelew podatku VAT należnego z konta wydatków jednostki na konto budżetu Gminy (przelew wewnętrzny):

Wn 225 Rozrachunki z budżetami (analityka: klasyfikacja budżetowa, § 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)”).

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki - analityka § 453 „Podatek od towarów i usług(VAT)”).

W przypadku gdy VAT należny jest niższy niż VAT naliczony, a jednostka uzyskała w danym okresie zwrot podatku VAT z budżetu gminy - wpływ zwrotu podatku VAT z budżetu gminy na podstawie wyciągu bankowego (kwota zwrotu):

Wn 130 „Rachunek bankowy jednostki” (dochody) - (analityka: § 097 „Wpływy z różnych dochodów”).

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (analityka: § 097 „Wpływy z różnych dochodów”).

3. PK - poleceniem księgowania:

Wyksięgowanie różnic wynikających z zaokrągleń w ujęciu Gminy na podstawie informacji przekazanej przez osobę zajmującą się rozliczeniem podatku VAT z ramienia jednostki i Gminy, według poniższego wzoru:

INFORMACJA - wyksięgowanie różnic wynikających z zaokrągleń podatku VAT

Na podstawie zbiorczej deklaracji VAT Gminy Pionki za miesiąc sporządzonej na podstawie złożonych częściowych deklaracji VAT-7 przez jednostki budżetowe proszę o wyksięgowanie różnic wynikających z zaokrągleń podatku VAT:

a. zaokrąglenia w dół – VAT naliczony kwota

b. zaokrąglenia w górę – VAT naliczony kwota

c. zaokrąglenia w dół – VAT należny kwota

d. zaokrąglenia w górę – VAT należny kwota

.....

data i podpis

Rozliczenia różnic należy dokonywać raz na kwartał. Wyjątek stanowi rozliczenie za I półrocze 2017r gdzie zostanie dokonane na koniec II kwartału 2017r.

Księgowania w jednostce:

VAT naliczony

- zaokrąglenia w dół

- przypis

Wn 761 VAT pozostałe koszty operacyjne – różnice VAT

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (analitka: §453 „Podatek od towarów i usług(VAT)”).

- zapłata

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” (analitka: §453 „Podatek od towarów i usług (VAT)”

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki – analitka § 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)”, (przelew zaokrągleń podatku VAT z konta wydatków jednostki na konto budżetu gminy):

- zaokrąglenia w górę

- przypis

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (analitka: § 097 „Wpływy z różnych dochodów”).

Ma 760 VAT pozostałe przychody operacyjne – różnice VAT

- wpłata na konto

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody – § 097 „Wpływy z różnych dochodów”),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (analitka: § 097 „Wpływy z różnych dochodów”).

VAT naliczony

zaokrąglenia w dół

- przypis

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (analitka: § 097 „Wpływy z różnych dochodów”).

Ma 760 VAT pozostałe przychody operacyjne – różnice VAT

- wpłata na konto

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody – § 097 „Wpływy z różnych dochodów”),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (analitka: § 097 „Wpływy z różnych dochodów”).

zaokrąglenia w górę

- przypis

Wn 761 VAT pozostałe koszty operacyjne – różnice VAT

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (analitka: § 453 „Podatek od towarów i usług(VAT)”.

- zapłata

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” (analitka: § 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)”.

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki - analitka § 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)”, (przelew zaokrągleń podatku VAT z konta wydatków jednostki na konto budżetu Gminy)

Operacje gospodarcze związane z dokonywaniem rozliczeń z tytułu VAT w budżecie Gminy.

Przypis podatku VAT przysługującego **do zwrotu** przez Urząd Skarbowy (na podstawie deklaracji podatkowych VAT-7 wystawionych przez jednostki budżetowe):

Wn 224 VAT Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT

Ma 240 Pozostałe rozrachunki (analitka na poszczególne jednostki budżetowe)

Przypis podatku VAT przysługującego **do zapłaty** do Urzędu Skarbowego (na podstawie deklaracji podatkowych VAT-7 wystawionych przez jednostki budżetowe):

Wn 240 Pozostałe rozrachunki (analitka na poszczególne jednostki budżetowe)

Ma 224 VAT Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT

Zwrot z Urzędu Skarbowego podatku VAT:

Wn 133 Rachunek budżetu

Ma 224 VAT Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT

Zapłata podatku VAT do Urzędu Skarbowego

Wn 224 VAT Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT

Ma 133 Rachunek budżetu

Wpłata podatku VAT od jednostek budżetowych:

Wn 133 Rachunek budżetu

Ma 240 Pozostałe rozrachunki (analitka na poszczególne jednostki budżetowe)

Zwrot podatku VAT do jednostek budżetowych (po zwrocie z Urzędu Skarbowego):

Wn 240 Pozostałe rozrachunki (analitka na poszczególne jednostki budżetowe)

Ma 133 Rachunek budżetu

Wyksięgowanie różnic wynikających z zaokrążeń w ujęciu Gminy na podstawie informacji przekazanej przez osobę zajmującą się rozliczeniem podatku VAT z ramienia Gminy i Urzędu Gminy:

VAT naliczony

zaokrążenia w dół

- przypis

Ma 224 VAT Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT

Wn 240 UG/JED Pozostałe rozrachunki – analitka: rozliczenie groszy

- zapłata

Ma 240 UG/JED Pozostałe rozrachunki – analitka: rozliczenie groszy

Wn 133 Rachunek budżetu

zaokrążenia w górę

- przypis

Wn 224 VAT Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT

Ma 240 UG/JED Pozostałe rozrachunki – analitka: rozliczenie groszy

- zapłata

Wn 240 UG/JED Pozostałe rozrachunki – analitka: rozliczenie groszy

Ma 133 Rachunek budżetu

VAT należny

zaokrąglenia w dół

- przypis

Wn 224 VAT Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT

Ma 240 UG/JED Pozostałe rozrachunki – analityka: rozliczenie groszy

- zaplata

Wn 240 UG/JED Pozostałe rozrachunki – analityka: rozliczenie groszy

Ma 133 Rachunek budżetu

zaokrąglenia w górę

- przypis

Wn 240 UG/JED Pozostałe rozrachunki – analityka: rozliczenie groszy

Ma 224 VAT Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT

- zaplata

Wn 133 Rachunek budżetu

Ma 240 UG/JED Pozostałe rozrachunki – analityka: rozliczenie groszy

WÓJT GMINY PIONKI

Mirosław Ziótek