

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 75.2019
Wójta Gminy Raciąż
z dnia 31.12.2019 r.

Zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie VAT naliczonego i należnego w księgach jednostek w zakresie podatku VAT.

1. Podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) zarejestrowanym w Urzędzie Skarbowym jest Gmina Raciąż.
2. Rozliczenie z tytułu podatku VAT z Urzędem Skarbowym są dokonywane za pomocą rachunku budżetu Gminy.
3. Gmina rozliczając podatek VAT wypełnia za poszczególne miesiące deklaracje podatkową VAT-7 na podstawie deklaracji częściowych składanych przez poszczególne jednostki.
4. Ewidencja dokonywanej sprzedaży jest prowadzona zarówno na podstawie wystawionych faktur jak i na podstawie innych dokumentów finansowych, w tym dokumentów finansowych sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.
5. Jednostki prowadzą ewidencję dla potrzeb podatku VAT, to jest rejestry sprzedaży i rejestry zakupów, w sposób umożliwiający prawidłowe – z uwzględnieniem prawidłowego określenia momentu powstania obowiązku podatkowego – oraz terminowe sporządzenie i przekazanie do Jednostki Centralnej.
W rejestrze zakupów VAT ujmuje się wyłącznie faktury dokumentujące nabycia towarów i usług związane, w całości lub w części, z czynnościami opodatkowanymi, dla których przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego.
6. Ewidencje dla potrzeb podatku VAT prowadzone są w okresach miesięcznych.
7. Ewidencje dla potrzeb podatku VAT prowadzone są w formie elektronicznej przy użyciu programu autorstwa Usługi Informatyczne Info-System Roman i Tadeusz Groszek Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240.
8. Urząd Gminy Raciąż oraz jednostki budżetowe planowane dochody ujmują w kwotach netto, natomiast planowane wydatki (bieżące i inwestycyjne) w kwotach brutto we właściwym paragrafie wydatków.

9. Jednostki budżetowe Gminy Raciąż uwzględniają w planie finansowym 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 do zapłaty do przekazania do Jednostki Centralnej, dla przypadków, 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.

10. 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.

Ewidencja księgową

1. Uruchomienie z budżetu gminy środków na wydatki jednostki budżetowej na podstawie złożonego zapotrzebowania

Wn 130 (wydatki) Ma 223 – wpływ środków z budżetu gminy przeznaczonych na regulowanie zobowiązań (bez klasyfikacji)

2. Wystawienie faktury dotyczącej sprzedaży opodatkowanej

Wn 221 Ma konta zespołu 7- naliczona należność netto (klasyfikacja budżetowa dochody)

Wn 221 Ma 225 – podatek VAT należny do odprowadzenia za bieżący miesiąc (bez klasyfikacji budżetowej)

3. Wpływ na rachunek bankowy należności z tytułu wystawionej faktury

Wn 130 (dochody) Ma 221 – kwota netto (klasyfikacja budżetowa dochody)

Wn 130 (dochody) Ma 221 – kwota podatku VAT (bez klasyfikacji budżetowej)

4. Odprowadzenie zrealizowanych dochodów na właściwy rachunek budżetu Gminy

Wn 222 Ma 130 (dochody) – otrzymane dochody w kwocie netto bez VAT należnego (bez klasyfikacji budżetowej)

5. Otrzymanie faktury z tytułu zakupów towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną (przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT)

Wn. Zespół „4”, „0” Ma 201 – naliczona należność netto + podatek VAT niepodlegający odliczeniu – klasyfikacja budżetowa – wydatki

Wn 225 Ma 201 – podatek VAT naliczony do odliczenia (klasyfikacja budżetowa – wydatki)

6. Zapłata z rachunku bankowego za zakupione towary i usługi

Wn 201 Ma 130 (wydatki) kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym (klasyfikacja budżetowa – wydatki)

7. W przypadku niezapłacenia przez kontrahenta części lub całości podatku należnego w danym miesiącu

Wn 409 Ma 130 (wydatki) z klasyfikacją budżetową 75023§4530

Wn 130 (dochody) Ma 221 rozrachunki z tytułu VAT (bez klasyfikacji budżetowej)

8. Gdy z paragrafu 4530 pokryta została część lub całość podatku należnego nieuregulowanego przez kontrahenta, a w następnym okresie zaległość ta została wpłacona to zapłata ta wpływa na zmniejszenie wydatków w tym paragrafie w ramach danego roku budżetowego.

Wn 221 Ma 130 (dochody) bez klasyfikacji budżetowej

Wn 130 (wydatki) Ma 240 75023§4530

Wn 409 Ma 240 storno czerwone

Wn 130 Ma 130 storno czerwone

9. Zmniejszenie wydatków o rozliczony VAT naliczony czyli pomniejszenie wykonania na właściwym paragrafie rzeczowym (klasyfikacja budżetowa wydatki)

Wn 130 (wydatki) Ma 141

Wn 130 (wydatki) Ma 130 (wydatki) techniczny zapis ujemny

Wn 141 Ma 130 (dochody)

Księgowania te mają zastosowanie w przypadku odrębnego rachunku bankowego dla dochodów i wydatków.

9. Sporządzenie miesięcznej deklaracji częściowej VAT

Wn 225 Ma 280 – przeksięgowanie kwoty podatku VAT należnego

Wn 280 Ma 225 – przeksięgowanie kwoty podatku VAT naliczonego

10. Przekazanie kwoty podatku VAT do jednostki Centralnej

Wn 280 Ma 130 (dochody) – przekazanie podatku VAT „do zapłaty” w kwocie wynikającej z deklaracji częściowej

11. Wpływ na rachunek bankowy – otrzymanie z Jednostki Centralnej kwoty podatku VAT „do zwrotu” na podstawie złożonej miesięcznej deklaracji częściowej VAT

Wn 130 (wydatki) Ma 280 – kwota zgodna z wyciągiem bankowym (bez klasyfikacji)

12. Niezwrócone należności z tytułu podatku VAT jednostek budżetowych do końca roku z Urzędu Skarbowego będą zrealizowane w następnym roku budżetowym już jako dochody budżetu wpływające bezpośrednio na rachunek budżetu. W związku z tym jednostka budżetowa na koniec roku należność z tytułu zwrotu VAT wygasza księgowaniem

Wn 800 Ma 280

Ewidencja księgową operacji związanych z wykonywaniem czynności opodatkowanych VAT prowadzona jest wyłącznie w jednostkach, natomiast skonsolidowane rozliczenia podatku VAT Gminy Raciąż prowadzone są w ewidencji księgowej Jednostki Samorządu Terytorialnego.

2. Jednostka Centralna w prowadzonej ewidencji analitycznej ujmuje:

1) na podstawie deklaracji częściowych VAT i ich korekt przesłanych przez jednostki:

1) przypis podatku VAT „do zapłaty”

2) przypis podatku VAT „do zwrotu”

3. Na podstawie wygenerowanej deklaracji VAT i jej korekt:

1) przypis zobowiązania podatkowego z tytułu podatku VAT do Urzędu Skarbowego

2) przypis należności od Urzędu Skarbowego tytułem zwrotu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym

1) wpłatę kwoty podatku VAT od jednostki

2) płatność kwoty podatku VAT do jednostki

3) płatność podatku VAT na konto Urzędu Skarbowego

4) wpłatę z US tytułem zwrotu podatku VAT

4. Ewidencja analityczna rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT prowadzona jest przez Jednostkę Centralną na koncie 224 – rozrachunki budżetu.

5. Do ewidencji rozliczeń dotyczących podatku VAT prowadzonej przez jednostki w szczególności ewidencjonowania należności i zobowiązań pomiędzy Jednostką Centralną a Jednostkami, służy konto 280.

6. Podstawą zapisów w ewidencji syntetycznej są:

1) wyciągi bankowe

2) polecenia księgowania

Sposób ewidencjonowania rozliczeń z tytułu podatku VAT przez Jednostkę Centralną

1. Przypis na podstawie otrzymanej deklaracji częściowej VAT

Wn 271 Ma 280 – podatek należny

Wn 280 Ma 271 – podatek naliczony

2. Przelew od jednostek tytułem zadeklarowanego podatku VAT do zapłaty

Wn 133 Ma 271

3. Sporządzenie deklaracji VAT – 7 na podstawie otrzymanych deklaracji częściowych VAT

Wn 280 Ma 224 – przypis zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT „do zapłaty”

Wn 224 Ma 280 – przypis należności od Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT „do zwrotu”

4. Przelew do Urzędu Skarbowego kwoty podatku VAT „do zapłaty” zgodnie ze złożoną zbiorczą deklaracją VAT

Wn 224 Ma 133

5. Przelew z Urzędu Skarbowego podatku VAT

Wn 133 Ma 224

6. W ramach zamknięcia księgi rachunkowej przeksięgowanie niezapłaconego do końca roku podatku naliczonego VAT

Wn 271 Ma 909

7. Dochody z tytułu zwrotu podatku naliczonego VAT z urzędu skarbowego za ubiegły rok.

Wn 909 Ma 901

Ewidencja rozliczeń podatku VAT dotyczące split payment w księgach jednostek.

Dla potrzeb ewidencjonowania rozliczeń płatności dokonywanych w mechanizmie podzielonej płatności w planie kont zaleca się wprowadzić konta:

Konto 130 – rachunek VAT – podzielona płatność – przypisany do rachunku jednostki budżetowej, służący do rozliczeń podatku VAT wpłaconego mechanizmem podzielonej płatności

Konto 141 – służące do rozliczeń wewnętrznych przepływu środków przekazanych z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności

Księgowanie wpływu należności w mechanizmie podzielonej płatności

Wn 130 (dochody) Ma 221 – wpływ należności w split payment

Wn 141 Ma 130 (dochody) automatycznie przeniesienie kwoty podatku na rachunek VAT

Wn 130 Ma 141 – automatyczny wpływ na rachunek VAT

Księgowanie zapłaty w mechanizmie podzielonej płatności

Wn 201 Ma 130 (wydatki) zapłata faktury w mechanizmie split payment

Wn 141 Ma 130 automatyczne przekazanie z rachunku VAT na rachunek jednostki

Wn 130 (wydatki) Ma 141 automatyczny wpływ z rachunku VAT na rachunek jednostki

Wn 130 (wydatki) Ma 130 (wydatki) zapis techniczny korygujący obroty

Wn 141 Ma 130 (wydatki) - przekazanie kwoty podatku VAT

Wn 130 (dochody) Ma 141 – wpływ kwoty podatku VAT

WÓJT GMINY

mgr Zbigniew Sadowski