

ZARZĄDZENIE Nr 12/2020
WÓJTA GMINY ZAWONIA
z dnia 19 lutego 2020 roku

**w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji podatku od towarów i usług
w Gminie Zawonia i jej jednostkach budżetowych**

Na podstawie przepisów art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106) oraz szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ust. 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2017 poz. 1911 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczania podatku od towarów i usług w Gminie Zawonia zwaną dalej „Gminą” i jej jednostkach budżetowych, wprowadza się jednolite zasady ewidencji operacji gospodarczych z tytułu rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się Dyrektorów/Kierowników jednostek budżetowych do przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom/Kierownikom i pracownikom jednostek budżetowych Gminy, Kierownikom Referatów i pracownikom Urzędu Gminy Zawonia.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2020 r.


Wójt Gminy Zawonia
mgr inż. Agnieszka Wershe

Jednolite zasady ewidencji podatku od towarów i usług w Gminie Zawonia i jej jednostkach budżetowych.

1. Dochody budżetowe planuje się w kwotach netto, tj. pomniejszone o podatek VAT należny.
2. Wydatki budżetowe planuje się w kwotach brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT.
3. Zwroty podatku VAT naliczonego dokonywane przez Urząd Skarbowy w roku budżetowym odnoszone są na dochody jednostki (paragraf 0970 klasyfikacji dochodów).
4. Korekty deklaracji VAT skutkujące zwrotem podatku VAT naliczonego za lata ubiegłe stanowią dochody budżetowe (paragraf 0940 klasyfikacji dochodów).
5. Należny podatek VAT przekazywany jest do Urzędu Skarbowego z konta dochodów Urzędu Gminy Zawonia, dalej Jednostki.
6. Podatek VAT należny w wystawionych fakturach i fakturach korygujących ujmowany jest na koncie 225-XX-VAT należny w końcu miesiąca poprzez sporządzenie polecenia księgowania przez pracownika księgującego dochody Jednostki, celem doprowadzenia przychodów z tytułu dochodów budżetowych do wysokości netto.
7. W przypadku braku wpłaty pełnej wysokości należności za fakturę sprzedaży, kwota wpłacona w pierwszej kolejności księgowana jest jako wpłata należności z tytułu podatku VAT.
8. W przypadku gdy należność z faktury sprzedaży nie zostanie zapłacona w terminie umożliwiającym odprowadzenie należnego podatku VAT do Urzędu Skarbowego, z konta wydatków Jednostki przekazuje się na konto dochodów Jednostki kwotę w wysokości różnicy należnego podatku VAT.
9. Przekazanie z konta wydatków na konto dochodów różnicy należnego podatku VAT traktuje się jako wydatek i ewidencjonuje w księgach rachunkowych Jednostki wg wzoru:
Wn 403/758/75814/4530 – Ma 130/758/75814/4530
10. W trakcie jednego roku budżetowego zwrot kwoty zapłaconego podatku VAT z konta dochodów Jednostki na konto wydatków Jednostki traktowany jest jako refundacja wydatku z tytułu VAT, który ulega zmniejszeniu. Księgowanie operacji:
Wn 130/758/75814/4530 – Ma 403/758/75814/4530
11. Jeżeli zapłata za fakturę sprzedaży nastąpi w kolejnym roku budżetowym, podatek VAT stanowi dochody budżetowe i ewidencjonowany jest w księgach Jednostki wg wzoru:
Wn 130/750/75023/0940 – Ma 221/750/75023/0940
12. Rozliczanie podatku VAT pomiędzy Jednostką, a pozostałymi jednostkami budżetowymi odbywa się metodą wynikową, tj. saldem podatku VAT należnego i naliczonego.
13. Kwoty wynikające z deklaracji częściowych ewidencjonowane są w księgach rachunkowych Jednostki na wyodrębnionym koncie 241 – „Rozrachunki z tytułu podatku VAT jednostek budżetowych”.
14. Konto 241 – „Rozrachunki z tytułu podatku VAT jednostek budżetowych” prowadzi się dla każdej jednostki budżetowej Gminy składającej deklarację częściową.

15. Wraz ze złożeniem deklaracji częściowej jednostka wpłaca na wskazany rachunek bankowy Gminy kwotę podatku wynikającą z deklaracji częściowej.
16. Kwotę podatku VAT należnego z konta 225 – „Rozrachunki z budżetami - VAT należny” oraz kwotę podatku VAT naliczonego z konta 225 – „Rozrachunki z budżetami - VAT naliczony” przeksięgowuje się na konto 225 – „Rozrachunki z budżetami – rozliczenia podatku VAT z US.
17. Różnice wynikające z zaokrągleń podatku VAT do pełnych złotych wynikające z deklaracji zbiorczej Gminy odnoszone są odpowiednio na pozostałe koszty operacyjne lub pozostałe przychody operacyjne.
18. Przyjmuje się następujące zasady ujęcia dochodów i wydatków związanych z podatkiem VAT w sprawozdawczości:
 - 1) Należności z tytułu podatku VAT należnego występujące na kontach rozrachunkowych Jednostki do rozliczeń z jednostkami budżetowymi jak i zobowiązania jednostek w stosunku do Jednostki z tytułu podatku VAT należnego występujące na kontach rozrachunkowych w jednostkach stanowią wewnętrzne rozliczenia w ramach centralizacji. W związku z powyższym nie podlegają ujęciu w sprawozdaniach Rb-N.
 - 2) Ujęciu w sprawozdaniach Rb-N jednostek budżetowych, podlegają należności od kontrahentów w wartościach brutto (tj. łącznie z podatkiem VAT).
 - 3) W związku z przyjęciem zasady ewidencji wydatków w wartościach brutto i dochodów w wartościach netto w sprawozdaniach Rb-28S wykazuje się wydatki w wartościach brutto a w sprawozdaniach Rb-27S wykazuje się dochody w wartościach netto.

Przykłady ewidencji w księgach rachunkowych Jednostki operacji z tytułu rozliczeń podatku VAT pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy oraz rozliczeń VAT z Urzędem Skarbowym.

1. Przyjęte zasady ewidencji operacji z tytułu rozliczeń podatku VAT wymagają wyodrębnienia w szczególności następujących kont pomocniczych:

- Konto 129 – „Rachunek bieżący jednostki do rozliczeń podatku VAT metodą podzielonej płatności (MPP);
- Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”;
- Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki – dochody VAT”;
- Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”;
- Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”;
- Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;
- Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych – VAT”;
- Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami - VAT należny”;
- Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami - VAT naliczony”;
- Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami – rozliczenia podatku VAT z US”;
- Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”;
- Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe – VAT”;
- Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”;

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu podatku VAT w roku budżetowym”;

Konto 241 – „Pozostałe rozrachunki - rozrachunki z tytułu podatku VAT jednostek budżetowych”;

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych (klasyfikacja budżetowa);

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”;

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”;

Konto 800 – „Fundusz jednostki” – konto techn. VAT;

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

1) Przykłady ewidencji operacji z tytułu dochodów opodatkowanych VAT w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Zawonia:

a. Wystawienie faktury sprzedaży

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
1.	221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (klasyfikacja budżetowa)	720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych (klasyfikacja budżetowa) 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”
1a.	221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych – VAT” (bez klasyfikacji)	225 – „Rozrachunki z budżetami - VAT należny”

Wyjaśnienia:

1. Przypis faktury sprzedaży w kwocie netto z klasyfikacją budżetową odpowiadającą rodzajowi dochodu.

1a. Przypis faktury w wysokości podatku VAT bez klasyfikacji budżetowej.

Księgowania w księgach rachunkowych przypisów i odpisów należności dokonuje się na podstawie miesięcznych zestawień, pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (miesiąca).

b. Zapłata za fakturę z pominięciem metody podzielonej płatności (MPP)

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
2.	130 – „Rachunek bieżący jednostki” (klasyfikacja budżetowa)	221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (klasyfikacja budżetowa)
3.	(-) 130 – „Rachunek bieżący jednostki ” (klasyfikacja budżetowa) (+) 130 - Rachunek bieżący jednostki – dochody VAT” (bez klasyfikacji)	(-) 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (klasyfikacja budżetowa) (+) 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych – VAT” (bez klasyfikacji)

Wyjaśnienia:

2. Zapłata za fakturę sprzedaży w kwocie brutto.

3. Rozliczenie dochodów i należności do kwoty netto na podstawie miesięcznych zestawień. Przeksięgowanie kwoty podatku VAT pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (miesiąca).

c. Zapłata za fakturę metodą podzielonej płatności (MPP)

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
4.	130 – „Rachunek bieżący jednostki ” (klasyfikacja budżetowa)	221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych ” (klasyfikacja budżetowa)
4a.	141 – „Środki pieniężne w drodze”	130 – „Rachunek bieżący jednostki ” (klasyfikacja budżetowa).
4b.	129 – „Rachunek bieżący jednostki do rozliczeń podatku VAT metodą MPP (bez klasyfikacji)	141 – „Środki pieniężne w drodze”
4c.	(-)130 – „Rachunek bieżący jednostki ” (klasyfikacja budżetowa) (techniczny zapis czyszczący obroty)	(-)130 – „Rachunek bieżący jednostki ” (klasyfikacja budżetowa) (techniczny zapis czyszczący obroty)
4d.		(-) 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych ” (klasyfikacja budżetowa) (+) 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych – VAT” (bez klasyfikacji)

Wyjaśnienia:

4. Zapłata za fakturę sprzedaży. Wpływ kwoty brutto na rachunek dochodów.

4a. Przekazanie przez bank kwoty podatku VAT z rachunku bieżącego dochodów Jednostki na rachunek bieżący jednostki do rozliczeń podatku VAT metodą MPP.

4b. Wpływ środków na rachunek bieżący Jednostki do rozliczeń podatku VAT metodą MPP. (Księgowanie wyciągu bankowego z rachunku VAT).

4c. Techniczny zapis czyszczący obroty na rachunku bieżącym Jednostki.

4d. Rozliczenie należności do kwoty netto na podstawie miesięcznych zestawień. Przeksięgowanie pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (miesiąca).

d. Przeksięgowanie kwoty VAT należnego w Jednostce na konto 225 – Rozrachunki z budżetami – rozliczenia z US z tytułu VAT

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
5.	225 – „Rozrachunki z budżetami - VAT należny”	225 – „Rozrachunki z budżetami – rozliczenia podatku VAT z US”

Wyjaśnienia:

5. Przeksięgowanie kwoty należnego podatku VAT Jednostki na konto rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT. (Księgowanie na podstawie deklaracji częściowej Jednostki.)

e. Przelew VAT do US

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
6.	225 – „Rozrachunki z budżetami – podatku VAT z US”	130 – „Rachunek bieżący jednostki – dochody VAT” (bez klasyfikacji)
6a.	141 – „Środki pieniężne w drodze”	129 – „Rachunek bieżący jednostki do rozliczeń podatku VAT metodą MPP (bez klasyfikacji)
6b.	130 – „Rachunek bieżący jednostki – dochody VAT” (bez klasyfikacji)	141 – „Środki pieniężne w drodze”

Wyjaśnienia:

6. Przelew należnego podatku VAT do Urzędu Skarbowego z rachunku bieżącego Jednostki – dochody VAT (bez klasyfikacji budżetowej).

6a. Przekazanie przez bank podatku VAT z rachunku bieżącego Jednostki do rozliczeń podatku VAT metodą MPP (bez klasyfikacji) na rachunek bieżący Jednostki – dochody VAT (bez klasyfikacji budżetowej). (Księgowanie wyciągu bankowego z rachunku VAT).

6b. Wpływ środków na rachunek bieżący Jednostki – dochody VAT (bez klasyfikacji budżetowej).

f. Przekazanie dochodów do budżetu Gminy

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
7.	222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”	130 – „Rachunek bieżący jednostki ”

Wyjaśnienia:

7. Przekazanie dochodów budżetowych na rachunek bankowy budżetu.

g. Przeksięgowanie salda konta 222 na fundusz jednostki na podstawie sprawozdania Rb-27S

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
8.	800 – „Fundusz jednostki”	222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Wyjaśnienia:

8. Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania Rb-27S na dzień 31.12.

h. Ewidencja faktury zakupu w księgach Jednostki

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
9.	Konta zespołu 4, 7, 0 lub 3	201 – „Rozrachunki z dostawcami”
9a.	225 – „Rozrachunki z budżetami - VAT naliczony”	240 – „Pozostałe rozrachunki” 300 – „Rozliczenie zakupu”

Wyjaśnienia:

9. Ewidencja faktury zakupu - wartość netto powiększona o podatek VAT niepodlegający odliczeniu.

9a. Ewidencja faktury zakupu – wartość podatku VAT podlegającego odliczeniu.

i. Zapłata za fakturę zakupu z rachunku wydatków

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
10.	201 – „Rozrachunki z dostawcami” 240 – „Pozostałe rozrachunki”	130 – „Rachunek bieżący jednostki – Wydatki” (klasyfikacja budżetowa)

Wyjaśnienia:

10. Zapłata za fakturę zakupu z rachunku bieżącego Jednostki – Wydatki.

j. Zapłata za fakturę zakupu metodą MPP

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
11.	201 – „Rozrachunki z dostawcami” 240 – „Pozostałe rozrachunki”	130– „Rachunek bieżący jednostki - wydatki” (klasyfikacja budżetowa)
11a.	141 – „Środki pieniężne w drodze”	129 – „Rachunek bieżący jednostki do rozliczeń podatku VAT metodą MPP”
11b.	130 – „Rachunek bieżący jednostki - wydatki” (bez klasyfikacji budżetowej)	141 – „Środki pieniężne w drodze”
11c.	(-) 130 – „Rachunek bieżący jednostki - wydatki” (bez klasyfikacji budżetowej) (techniczny zapis czyszczący obroty)	(-) 130 – „Rachunek bieżący jednostki - wydatki” (bez klasyfikacji budżetowej) (techniczny zapis czyszczący obroty)

Wyjaśnienia:

11. Zapłata za fakturę zakupu z rachunku bieżącego Jednostki – wydatki (klasyfikacja budżetowa).

11a. Przekazanie przez bank kwoty podatku VAT z rachunku bieżącego Jednostki do rozliczeń z podatku VAT metodą MPP na rachunek bieżący Jednostki – wydatki. (Księgowanie wyciągu bankowego z rachunku VAT).

11b. Wpływ kwoty podatku VAT z rachunku bieżącego Jednostki do rozliczeń z podatku VAT metodą MPP na rachunek bieżący Jednostki – wydatki (bez klasyfikacji budżetowej).

11c. Techniczny zapis czyszczący obroty na rachunku bieżącym Jednostki – wydatki (bez klasyfikacji budżetowej).

k. Przeksięgowanie kwoty VAT naliczonego w Urzędzie na konto 225 – Rozrachunki z budżetami – rozliczenia z US z tytułu VAT

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
12.	225 – „Rozrachunki z budżetami - VAT naliczony”	800 – „Fundusz jednostki - konto techniczne VAT”
13.	800 - „Fundusz jednostki - konto techniczne VAT”	225 – „Rozrachunki z budżetami – rozliczenia podatku VAT z US”

Wyjaśnienia:

12. Przeksięgowanie kwoty naliczonego podatku VAT Jednostki (dziennik częściowy - wydatki)

13. Przeksięgowanie kwoty naliczonego podatku VAT Jednostki na konto rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT (dziennik częściowy - dochody)
(Księgowania na podstawie deklaracji częściowej Jednostki.)

2) Rozliczenia Urzędu Gminy Zawonia z jednostkami budżetowymi z tytułu deklaracji częściowych VAT.

1. Deklaracje częściowe VAT jednostek budżetowych Gminy ewidencjonowane są w księgach rachunkowych Jednostki.
2. Podatek VAT należny przekazywany jest przez jednostkę budżetową Gminy na wskazany rachunek bankowy Gminy.

3. Konto 241 – „Rozrachunki z tytułu podatku VAT jednostek budżetowych” prowadzone jest w sposób umożliwiający ustalenie obrotów z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.

a. Wpływ deklaracji częstkowej VAT do Jednostki

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
1.	241 – „Pozostałe rozrachunki - rozrachunki z tytułu podatku VAT jednostek budżetowych”	225 – „Rozrachunki z budżetami – rozliczenia podatku VAT z US”
1a.	225 – „Rozrachunki z budżetami – rozliczenia podatku VAT z US”	241 – „Pozostałe rozrachunki - rozrachunki z tytułu podatku VAT jednostek budżetowych”

Wyjaśnienia:

1. Ewidencja deklaracji częstkowych złożonych przez jednostki budżetowe Gminy w księgach Jednostki – podatek należny z deklaracji.
 1a. Ewidencja deklaracji częstkowych złożonych przez jednostki budżetowe Gminy w księgach Jednostki – podatek naliczony z deklaracji.

b. Rozliczenie deklaracji częstkowej VAT

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
2.	130 – „Rachunek bieżący jednostki – dochody VAT” (bez klasyfikacji)	241 – „Pozostałe rozrachunki - rozrachunki z tytułu podatku VAT jednostek budżetowych”
2a.	241 – „Pozostałe rozrachunki - rozrachunki z tytułu podatku VAT jednostek budżetowych”	800 – „Fundusz jednostki”

Wyjaśnienia:

2. Wpływ środków od jednostki budżetowej w kwocie wynikającej z deklaracji częstkowej VAT na rachunek bieżący Jednostki.
 2a. Wyksięgowanie podatku VAT naliczonego jednostek budżetowych podlegającego zwrotowi w ciężar funduszu.

3) Ewidencja podatku VAT jako wydatku Jednostki

a. Wystawienie faktury sprzedaży.

b. Brak zapłaty za fakturę sprzedaży.

c. Przeksięgowanie kwoty podatku VAT należnego w Urzędzie na konto 225 – „Rozrachunki z budżetami – rozliczenia podatku VAT z US”

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
1.	225 – „Rozrachunki z budżetami - VAT należny”	225 – „Rozrachunki z budżetami – rozliczenia podatku VAT z US”

Wyjaśnienia:

1. Przeksięgowanie należnego podatku VAT Jednostki na konto rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT. (Księgowanie na podstawie deklaracji cząstkowej Jednostki.)

d. Wpływ środków z rachunku bieżącego wydatki na zapłatę VAT należnego

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
2.	403 – „Podatki i opłaty”	130 – „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” (klasyfikacja budżetowa § 4530)
2a.	130 – „Rachunek bieżący jednostki – dochody VAT” (bez klasyfikacji)	240 – „Rozliczenia z tytułu podatku VAT w roku budżetowym”

Wyjaśnienia:

2. Przelew środków z rachunku bieżącego Jednostki – wydatki (klasyfikacja budżetowa) na rachunek bieżący Jednostki – dochody VAT.

2a. Wpływ środków z rachunku bieżącego Jednostki – wydatki na rachunek bieżący Jednostki – dochody VAT (bez klasyfikacji).

Wydatki na zapłatę należnego podatku VAT (VAT traktowany jest jako wydatek, ale zapłata do Urzędu Skarbowego następuje z rachunku dochodów).

e. Zapłata podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
3.	225 – „Rozrachunki z budżetami – rozliczenia podatku VAT z US”	130 – „Rachunek bieżący jednostki – dochody VAT (bez klasyfikacji)

Wyjaśnienia:

3. Przekazanie podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego.

f. Zaległa zapłata za fakturę sprzedaży w tym samym roku budżetowym. Refundacja wydatku z tytułu podatku VAT

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
4.	240 – „Rozliczenia z tytułu podatku VAT w roku budżetowym”	130 – „Rachunek bieżący jednostki – dochody VAT” (bez klasyfikacji)
4a.	130 – „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” (klasyfikacja budżetowa § 4530)	403 – „Podatki i opłaty”
4b.	(-) 130 – „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” (techniczny zapis czyszczący obroty)	(-) 130 – „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” (techniczny zapis czyszczący obroty)

Wyjaśnienia:

4. Przekazanie podatku VAT z rachunku bieżącego jednostki – dochody VAT (refundacja, zmniejszenie wydatku z tytułu VAT) na rachunek bieżący Jednostki – wydatki.

4a. Wpływ środków z rachunku bieżącego Jednostki – dochody VAT (bez klasyfikacji) na rachunek bieżący jednostki – wydatki (klasyfikacja budżetowa).

4b. Techniczny zapis czyszczący obroty na rachunku bieżącym jednostki – Wydatki (klasyfikacja budżetowa).

g. Zaległa zapłata za fakturę sprzedaży w następnym roku budżetowym (VAT zaległy jako dochód Jednostki)

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
5.	130 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” (klasyfikacja budżetowa)	221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (klasyfikacja budżetowa)
5a.	221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych – VAT z lat ubiegłych” (klasyfikacja budżetowa § 0940)	221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych – VAT” (bez klasyfikacji budżetowej)
5b.	(-) 130 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” (klasyfikacja budżetowa)	(-) 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (klasyfikacja budżetowa)
5c.	130 – „Rachunek bieżący jednostki – dochody” (klasyfikacja budżetowa § 0940)	221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (klasyfikacja budżetowa § 0940)
5d.	222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”	130 – „Rachunek bieżący jednostki – dochody” (z uwzględnieniem wpływów z podatku VAT z lat ubiegłych)
5e.	800 – „Fundusz jednostki”	222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Wyjaśnienia:

5. Zapłata za fakturę sprzedaży w kwocie brutto.

5a. Przeksięgowanie należności z tytułu podatku VAT lat ubiegłych.

5b. Wyksięgowanie operacji dotyczącej zapłaty podatku VAT z lat ubiegłych.

5c. Zaksięgowanie dochodów z tytułu podatku VAT z lat ubiegłych.

5d. Przekazanie dochodów na rachunek bieżący budżetu.

5e. Rozliczenie konta 222 na podstawie sprawozdania Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych.

Rozliczenie należności do kwoty netto dokonuje się na podstawie miesięcznych zestawień, pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (miesiąca).

19. W przypadku gdy zaległa faktura nie zostanie zapłacona do końca bieżącego roku budżetowego, saldo konta 240 – „Rozliczenia z tytułu VAT w roku budżetowym” ulega przeksięgowaniu na konto 800 – „Fundusz jednostki”.

20. Z uwagi, iż ewidencja dochodów i wydatków prowadzona jest w odrębnych dziennikach częściowych saldo konta 225 – „Rozliczenia z tytułu podatku VAT naliczony” ulega przeksięgowaniu na podstawie deklaracji częściowej Jednostki na konto 800 - „Fundusz jednostki - konto techniczne VAT”.

21. W dzienniku częściowym Dochody podatek VAT naliczony księgowany jest na podstawie dokumentu „Polecenie księgowania” w kwocie wynikającej z zapisów w deklaracji częściowej Jednostki.

22. W przypadku gdy zaległa zapłata za fakturę sprzedaży nastąpi w mechanizmie podzielonej płatności refundacja wydatku z tytułu VAT w danym roku budżetowym będzie możliwa po odblokowaniu środków na koncie 129 – „Rachunek bieżący jednostki do rozliczeń podatku VAT metodą MPP” przez Naczelnika właściwego Urzędu Skarbowego.

Przykłady ewidencji operacji z tytułu dochodów opodatkowanych VAT w księgach rachunkowych jednostek budżetowych:

1) Przykłady ewidencji operacji z tytułu dochodów opodatkowanych VAT w księgach rachunkowych jednostek budżetowych:

a. Wystawienie faktury sprzedaży

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
1.	221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (klasyfikacja budżetowa)	720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych (klasyfikacja budżetowa) 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”
1a.	221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych – VAT” (bez klasyfikacji)	225 – „Rozrachunki z budżetami - VAT należny”

Wyjaśnienia:

1. Przypis faktury sprzedaży w kwocie netto z klasyfikacją budżetową odpowiadającą rodzajowi dochodu.

1a. Przypis faktury w wysokości podatku VAT bez klasyfikacji budżetowej.

Księgowania w księgach rachunkowych przypisów i odpisów należności dokonuje się na podstawie miesięcznych zestawień, pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (miesiąca).

b. Zapłata za fakturę z pominięciem metody podzielonej płatności (MPP)

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
2.	130 – „Rachunek bieżący jednostki” (klasyfikacja budżetowa)	221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (klasyfikacja budżetowa)
3.	(-) 130 – „Rachunek bieżący jednostki ” (klasyfikacja budżetowa) (+) 130 - Rachunek bieżący jednostki – dochody VAT” (bez klasyfikacji)	(-) 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (klasyfikacja budżetowa) (+) 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych – VAT” (bez klasyfikacji)

Wyjaśnienia:

2. Zapłata za fakturę sprzedaży w kwocie brutto.

3. Rozliczenie dochodów i należności do kwoty netto na podstawie miesięcznych zestawień. Przeksięgowanie kwoty podatku VAT pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (miesiąca).

c. Zapłata za fakturę metodą podzielonej płatności (MPP)

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
4.	130 – „Rachunek bieżący jednostki ” (klasyfikacja budżetowa)	221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych ” (klasyfikacja budżetowa)
4a.	141 – „Środki pieniężne w drodze”	130 – „Rachunek bieżący jednostki ” (klasyfikacja budżetowa).
4b.	129 – „Rachunek bieżący jednostki do rozliczeń podatku VAT metodą MPP	141 – „Środki pieniężne w drodze”

	(bez klasyfikacji)	
4c.	(-)130 – „Rachunek bieżący jednostki ” (klasyfikacja budżetowa) (techniczny zapis czyszczący obroty)	(-)130 – „Rachunek bieżący jednostki ” (klasyfikacja budżetowa) (techniczny zapis czyszczący obroty)
4d.		(-) 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych ” (klasyfikacja budżetowa) (+) 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych – VAT” (bez klasyfikacji)

Wyjaśnienia:

4. Zapłata za fakturę sprzedaży. Wpływ kwoty brutto na rachunek dochodów.

4a. Przekazanie przez bank kwoty podatku VAT z rachunku bieżącego dochodów jednostki na rachunek bieżący jednostki do rozliczeń podatku VAT metodą MPP.

4b. Wpływ środków na rachunek bieżący jednostki do rozliczeń podatku VAT metodą MPP. (Księgowanie wyciągu bankowego z rachunku VAT).

4c. Techniczny zapis czyszczący obroty na rachunku bieżącym jednostki”.

4d. Rozliczenie należności do kwoty netto na podstawie miesięcznych zestawień. Przeksięgowanie pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (miesiąca).

d. Przeksięgowanie kwoty podatku VAT należnego w jednostce budżetowej na konto 241 – Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu podatku VAT jednostek budżetowych

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
5.	225 – „Rozrachunki z budżetami – VAT należny”	241 – „Pozostałe rozrachunki - rozrachunki z tytułu podatku VAT jednostek budżetowych”

Wyjaśnienia:

5. Przeksięgowanie kwoty należnego podatku VAT jednostki na konto rozliczeń z Gminą z tytułu VAT.

e. Przelew VAT na rachunek Gminy

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
6.	241 – „Pozostałe rozrachunki - rozrachunki z tytułu podatku VAT jednostek budżetowych”	130 – „Rachunek bieżący jednostki – dochody VAT” (bez klasyfikacji)
6a.	141 – „Środki pieniężne w drodze”	129 – „Rachunek bieżący jednostki do rozliczeń podatku VAT metodą MPP (bez klasyfikacji)
6b.	130 – „Rachunek bieżący jednostki – dochody VAT” (bez klasyfikacji)	141 – „Środki pieniężne w drodze”

Wyjaśnienia:

6. Przelew należnego podatku VAT do Gminy z rachunku bieżącego jednostki – dochody VAT (bez klasyfikacji budżetowej).

6a. Przekazanie przez bank podatku VAT z rachunku bieżącego jednostki do rozliczeń podatku VAT metodą MPP (bez klasyfikacji) na rachunek bieżący jednostki – dochody VAT (bez klasyfikacji budżetowej). (Księgowanie wyciągu bankowego z rachunku VAT).

6b. Wpływ środków na rachunek bieżący jednostki – dochody VAT (bez klasyfikacji budżetowej).

f. Przekazanie dochodów do budżetu Gminy

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
7.	222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”	130 – „Rachunek bieżący jednostki ”

Wyjaśnienia:

7. Przekazanie dochodów budżetowych na rachunek bankowy budżetu.

g. Przeksięgowanie salda konta 222 na fundusz jednostki na podstawie sprawozdania Rb-27S

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
8.	800 – „Fundusz jednostki”	222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Wyjaśnienia:

8. Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania Rb-27S.

h. Ewidencja faktury zakupu w księgach jednostki budżetowej

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
9.	Konta zespołu 4, 7, 0 lub 3	201 – „Rozrachunki z dostawcami”
9a.	225 – „Rozrachunki z budżetami - VAT naliczony”	240 – „Pozostałe rozrachunki” 300 – „Rozliczenie zakupu”

Wyjaśnienia:

9. Ewidencja faktury zakupu - wartość netto powiększona o podatek VAT niepodlegający odliczeniu.

9a. Ewidencja faktury zakupu – wartość podatku VAT podlegającego odliczeniu.

i. Zapłata za fakturę zakupu z rachunku wydatków

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
10.	201 – „Rozrachunki z dostawcami” 240 – „Pozostałe rozrachunki”	130 – „Rachunek bieżący jednostki – Wydatki” (klasyfikacja budżetowa)

Wyjaśnienia:

10. Zapłata za fakturę zakupu z rachunku bieżącego jednostki – Wydatki.

j. Zapłata za fakturę zakupu metodą MPP

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
11.	201 – „Rozrachunki z dostawcami” 240 – „Pozostałe rozrachunki”	130 – „Rachunek bieżący jednostki - wydatki” (klasyfikacja budżetowa)
11a.	141 – „Środki pieniężne w drodze”	129 – „Rachunek bieżący jednostki do

		rozliczeń podatku VAT metodą MPP”
11b.	130 – „Rachunek bieżący jednostki - wydatki” (bez klasyfikacji budżetowej)	141 – „Środki pieniężne w drodze”
11c.	(-) 130 – „Rachunek bieżący jednostki - wydatki” (bez klasyfikacji budżetowej) (techniczny zapis czyszczący obroty)	(-) 130 – „Rachunek bieżący jednostki - wydatki” (bez klasyfikacji budżetowej) (techniczny zapis czyszczący obroty)

Wyjaśnienia:

11. Zapłata za fakturę zakupu z rachunku bieżącego jednostki – wydatki (klasyfikacja budżetowa).

11a. Przekazanie przez bank kwoty podatku VAT z rachunku bieżącego jednostki do rozliczeń z podatku VAT metodą MPP na rachunek bieżący jednostki – wydatki. (Księgowanie wyciągu bankowego z rachunku VAT).

11b. Wpływ kwoty podatku VAT z rachunku bieżącego jednostki do rozliczeń z podatku VAT metodą MPP na rachunek bieżący jednostki – wydatki (bez klasyfikacji budżetowej).

11c. Techniczny zapis czyszczący obroty na rachunku bieżącym jednostki – wydatki (bez klasyfikacji budżetowej).

k. Przekazanie deklaracji częstkowej VAT do Urzędu Gminy Zawonia

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
12a.	225 – „Rozrachunki z budżetami – rozliczenia podatku VAT z US”	241 – „Pozostałe rozrachunki - rozrachunki z tytułu podatku VAT jednostek budżetowych”
12b.	241 – „Pozostałe rozrachunki - rozrachunki z tytułu podatku VAT jednostek budżetowych”	225 – „Rozrachunki z budżetami – rozliczenia podatku VAT z US”

Wyjaśnienia:

12a. Ewidencja deklaracji częstkowych złożonych przez jednostki budżetowe w księgach jednostki – podatek należny z deklaracji.

12b. Ewidencja deklaracji częstkowych złożonych przez jednostki budżetowe w księgach Jednostki – podatek naliczony z deklaracji.

l. Rozliczenie deklaracji częstkowej VAT

Lp.	Strona Wn konta	Strona Ma konta
13a.	241 – „Pozostałe rozrachunki - rozrachunki z tytułu podatku VAT jednostek budżetowych”	130 – „Rachunek bieżący jednostki – dochody VAT” (bez klasyfikacji)
13b.	800 – „Fundusz jednostki”	241 – „Pozostałe rozrachunki - rozrachunki z tytułu podatku VAT jednostek budżetowych”

Wyjaśnienia:

13a. Przelew środków od jednostki budżetowej w kwocie wynikającej z deklaracji częstkowej VAT na rachunek bieżący Jednostki.

13b. Wyksięgowanie podatku VAT naliczonego jednostek budżetowych podlegającego zwrotowi w ciężar funduszu.

