

Zakres prowadzenia ksiąg rachunkowych i zasady ewidencji oraz rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Urzędzie Gminy Masłów i na poziomie rozliczeń Gminy w związku z centralizacją rozliczeń.

W planie kont do dokonywania rozliczeń podatku VAT zostały wyodrębnione konta:

**Konto 136 - Rachunek bieżący jednostki, subkonto rozliczenie podatku VAT:**

służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na wyodrębnionym rachunku bankowym z tytułu rozliczeń podatku od towarów i usług VAT między Gminą Masłów i jednostkami organizacyjnymi objętymi centralizacją rozliczeń oraz Urzędem Skarbowym.

Na stronie Wn konta 136 ujmuje się:

- 1/ wpływy środków pieniężnych z tytułu podatku VAT należnego otrzymane od jednostek organizacyjnych gminy,
- 2/ zwrot VAT z Urzędu Skarbowego.

Na stronie Ma konta 136 ujmuje się:

- 1/ okresowe przelewy środków stanowiących podatek VAT należny przekazywany do Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 225 (analitka do rozliczeń z US),
- 2/ okresowe przelewy środków stanowiące podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu przekazywany do jednostek organizacyjnych gminy objętych centralizacją rozliczeń w korespondencji z kontem 225 (analitka do rozliczeń z jednostkami).

Zapisy na koncie 136 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów bankowych), w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między ewidencją na koncie a bankiem. Na koncie 136 obowiązuje zachowanie zasady czystości zapisów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się techniczny zapis ujemny.

Ewidencja do konta 136 jest prowadzona bez klasyfikacji budżetowej.

Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku do rozliczeń podatku VAT na poziomie Gminy Masłów.

**Konto 220 – Należności z tytułu dochodów budżetowych - z tytułu podatku VAT**

Konto 220 służy do ewidencji należności z tytułu rozliczeń podatku od towarów i usług od odbiorców /kontrahentów. Analitka dla należności z tyt. podatku VAT prowadzona jest z klasyfikacją budżetową według odbiorców.

Na Stronie Wn konta 220 ujmuje się w szczególności:

- naliczona należność z tyt. podatku VAT od odbiorcy na podstawie wystawionej Faktury,

Na Stronie Ma konta 220 ujmuje się w szczególności:

- wpływ podatku VAT należnego do jednostki organizacyjnej – wpłata odbiorcy,
- przeksięgowanie podatku należnego w wyniku korekt księgowych,
- przeksięgowanie należności z tyt. podatku VAT na należności z tytułu dochodów budżetowych (221)

Ewidencja szczegółowa do konta 220 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu podatku VAT należnego w stosunku do odbiorców /kontrahentów.

Konto może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności Urzędu Gminy Maśłów od odbiorców z tyt. podatku VAT, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec odbiorców z tytułu podatku VAT należnego.

### **Konto 225 – Rozrachunki z budżetami**

Przyjęte zasady klasyfikacji i zdarzeń	Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu rozliczeń podatku od towarów i usług VAT z jednostkami organizacyjnymi Gminy Maśłów i Urzędem Skarbowym (z tyt. VAT naliczonego i VAT należnego). Typowe księgowania na kontach analitycznych do konta 225 - „Rozrachunki z budżetami”:	
	<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
	1) przypis -podatek VAT naliczony wynikający z FA zakupu w jednostce budżetowej, 2) przelew z rachunku dochodów jednostki budżetowej podatku VAT należnego na rachunek wyodrębniony do rozliczeń VAT , 3) przelew VAT naliczonego z rachunku wyodrębnionego do rozliczeń VAT Gminy na rachunek jednostki budżetowej, 4) PK – przeksięgowanie VAT naliczonego na konto VAT należny w jednostkach budżetowych w obszarze rozliczenia VAT Gminy, 5) PK – przeksięgowanie VAT należnego jednostki budżetowej na VAT należny Gminy w obszarze rozliczenia VAT Gminy, 6) PK – przeksięgowanie VAT należnego Gminy na konto	1) przypis -podatek VAT należny z FA sprzedaży w jednostce budżetowej, 2) wpłata VAT należnego z rachunku jednostki budżetowej na wyodrębniony rachunek do rozliczeń podatku VAT, 3) PK – przeksięgowanie VAT naliczonego na konto VAT należny jednostek budżetowych w obszarze rozliczenia VAT Gminy, 4) PK - przeksięgowanie VAT należnego jednostki budżetowej na konto VAT należny Gmina, w obszarze rozliczenia VAT Gminy, 5) PK – przeksięgowanie VAT należnego Gminy na konto rozrachunków Gminy z Urzędem Skarbowym, w obszarze rozliczenia VAT Gminy, 6) PK – przeksięgowanie VAT naliczonego jednostki budżetowej na konto VAT naliczony Gmina, w obszarze rozliczenia VAT Gminy, 7) wpływ (zwrot) środków na rachunek jednostki budżetowej z

	rozrachunków Gminy z Urzędem Skarbowym, w obszarze rozliczenia VAT Gminy, 7) przelew VAT należnego Gminy – konto rozrachunki Gminy z Urzędem Skarbowym na rachunek Urzędu Skarbowego, w obszarze rozliczenia VAT Gminy, 8) PK – przeksięgowanie VAT naliczonego jednostki budżetowej na konto VAT naliczony Gmina, w obszarze rozliczenia VAT Gminy.	tytułu VAT naliczonego w jednostce budżetowej.
<b>Zasady prowadzenia kont pomocniczych</b>	Ewidencja szczegółowa do konta 225 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu rozliczeń podatku VAT w stosunku do jednostek budżetowych Gminy Masłów objętych centralizacją rozliczeń i Urzędu Skarbowego Urzędu Skarbowego.	
<b>Uwagi</b>	Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tyt. VAT a saldo Ma - stan zobowiązań z tyt. VAT.	

#### **Konto 225 – budowa w programie FK (finansowo-księgowym):**

I blok numeryczny – oznaczenie cyfrowe rodzaju rozliczenia VAT (rozliczenia VAT w obrębie jednostek organizacyjnych – 002; z Urzędem Skarbowym - 003);

II blok numeryczny – oznaczenie cyfrowe VAT należnego(15) i naliczonego(16);

III blok numeryczny – oznaczenie cyfrowe jednostek organizacyjnych.

Konto 225–002 – Rozrachunki z budżetami –VAT- rozliczenia, służy do ewidencji rozrachunków z tytułu podatku VAT pomiędzy jednostkami budżetowymi i Gminą Masłów (Urzędem Gminy), należnego i naliczonego za każdy okres rozliczeniowy (miesiąc), zgodnie z deklaracją cząstkową na wzorze deklaracji VAT-7, sporządzonym dla Wójta Gminy Masłów na podstawie prowadzonej w jednostkach budżetowych ewidencji sprzedaży i zakupu VAT.

Na stronie Wn konta 225–002 - analityka wg jednostek budżetowych ujmuje się :

- ustaloną na koniec miesiąca wartość podatku VAT naliczonego zgodnie z ewidencją zakupu VAT prowadzoną w jednostkach budżetowych.

Na stronie Ma konta 225–002 - analityka wg jednostek budżetowych ujmuje się :

- ustaloną na koniec miesiąca wartość podatku VAT należnego od operacji gospodarczych podlegających opodatkowaniu, zgodnie z ewidencją sprzedaży VAT prowadzoną w jednostkach budżetowych.

Zbiorczą kwotę podatku VAT należnego tworzą:

- zobowiązania z tytułu VAT, przeksięgowane z kont rozrachunków z tyt. należnego podatku VAT z jednostek budżetowych.

Konto 225-003 – Rozrachunki z budżetami – rozliczenia Gminy z Urzędem Skarbowym, analityka do VAT należnego i naliczonego.

Ewidencja analityczna zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów odrębnie. Na wydzielone zbiorcze konto analityczne okresowo przenoszone są ustalone zobowiązania Gminy z tytułu podatku VAT.

### **Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów wynikających z zaokrągleń rozliczeń podatku VAT wg deklaracji Gminy Masłów.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

### **Konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów wynikających z zaokrągleń rozliczeń podatku VAT wg deklaracji Gminy Masłów.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

### **Konto 800 - Fundusz jednostki**

Konto 800 służy do ewidencji funduszu wynikającego z rozliczeń podatku od towarów i usług na poziomie Gminy Masłów.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860.

### **Konto 860 - Wynik finansowy**

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego w Gminie Masłów z tytułu rozliczeń podatku od towarów i usług VAT.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się wartość pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761, a na stronie Ma wartość pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 760.

Konto 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.



## **I. Zakres prowadzenia ksiąg rachunkowych**

1. W Urzędzie Gminy Masłów księgi rachunkowe dot. rozliczeń podatku od towarów i usług VAT prowadzi się w „Księgowości dochodów”
2. Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym, przy zastosowaniu programu finansowo – księgowego „PUMA” firmy ZETO Olsztyn.

## **II. Zasady ewidencji oraz rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Urzędzie Gminy Masłów.**

1. Ewidencję i rozliczenia podatku od towarów i usług VAT prowadzi się zgodnie z Zarządzeniem Nr 157/2016 Wójta Gminy Masłów z dnia 30.12.2016r. wprowadzającym procedury rozliczania podatku od towarów i usług dla Gminy Masłów przy uwzględnieniu specyfiki podziału ewidencji księgowej dochodów i wydatków w Urzędzie Gminy jako jednostki budżetowej.
2. W związku z prowadzeniem ewidencji księgowej w wyodrębnionych księgach rachunkowych dla dochodów i wydatków Urzędu Gminy, ewidencja szczegółowa podatku od towarów i usług VAT prowadzona jest:
  - w ewidencji „dochodów” w zakresie podatku należnego oraz rozliczenia VAT w związku z Centralizacją,
  - w ewidencji „wydatków” w zakresie podatku naliczonego.
3. Rozliczenia podatku VAT w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej dokonuje się w księgowości „dochodów” na podstawie ewidencji sprzedaży i zakupu, przy czym ewidencja (rejestr) sprzedaży i zakupu generowany jest z modułu „Faktury” firmy ZETO Olsztyn.
4. Ewidencja dochodów w Urzędzie Gminy w zakresie operacji gospodarczych podlegających rozliczeniom z tyt. podatku od towarów i usług (VAT) prowadzona jest w kwotach netto.
5. Ewidencja w zakresie dochodów:
  - 1) Dochody z tytułu sprzedaży w ewidencji księgowej podlegają ujęciu:
    - a) w kwotach netto na kontach przychodów – zespołu „7” i należności z tytułu dochodów budżetowych – 221-01, wg odpowiedniej klasyfikacji budżetowej,
    - b) podatek VAT należny na kontach rozrachunków z tytułu podatku VAT – bez klasyfikacji budżetowej – 225-003 i należności z tytułu dochodów budżetowych z tyt. VAT – 220 wg odpowiedniej klasyfikacji budżetowej i odbiorców.
  - 2) Przypisów należności dokonuje się w księgach rachunkowych na podstawie faktur w podziale na poszczególnych kontrahentów (odbiorców).
  - 3) Wpłaty należności podlegają wprowadzeniu do ksiąg rachunkowych na podstawie wyciągów bankowych i raportów kasowych.
  - 4) Faktury sprzedaży wystawiane są na stanowisku ds. księgowości „dochodów” Urzędu Gminy, w module „Faktury”, a wydrukowane kopie podlegają archiwizacji.

Zestawienie wystawionych faktur podlega weryfikacji i uzgodnieniu danych w rejestrze sprzedaży.
6. Faktury zakupu dotyczące działalności podlegającej w całości lub chociażby tylko w części odliczeniu podatku VAT, podlegają ujęciu w rejestrze zakupu i ewidencji

księgowej Referatu Finansów, w następujący sposób:

a) koszty w wartości netto i odpowiednio podatek VAT naliczony (podlegający odliczeniu w 100%) na koncie rozrachunkowym (rozrachunki z tytułu podatku VAT) oraz odpowiednio na koncie rozrachunkowym zobowiązań wobec dostawców, wykonawców w kwotach brutto,

b) w sytuacji kiedy następuje tylko częściowe odliczenie podatku VAT – koszty księgowane są w wartości netto powiększonej odpowiednio o wartość podatku VAT w części niepodlegającej odliczeniu,

c) wydatki sklasyfikowane we właściwych dla wydatków działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej w wartości brutto.

7. Ewidencję pozostałych dochodów budżetowych tj. niepodlegających przepisom ustawy o podatku VAT lub zwolnionych w całości od opodatkowania tym podatkiem, jak również wydatki i związane z nimi koszty niepodlegające w całości odliczeniu od podatku należnego prowadzi się w kwotach brutto z odpowiednią klasyfikacją budżetową.

8. Podatek VAT naliczony w wyniku korekt za lata ubiegłe, podlega przyjęciu na dochody Urzędu Gminy Masłów w roku dokonania korekty i ujmowany jest w klasyfikacji Dz.758 R.75814 § 0940 .

9. Kwota podatku naliczonego wynikająca z korekty od nabycia środków trwałych jest dochodem Gminy i jest ujmowana na wpływy z różnych dochodów (§ 0970).

Rozliczeń podatku VAT naliczonego i należnego dokuje się w miesiącu następującym po okresie rozliczeniowym (miesiącu kalendarzowym), z wyjątkiem podatku naliczonego, który podlega odliczeniu od należnego w późniejszych okresach rozliczeniowych.

10. W miesiącu następującym po miesiącu za który dokonano rozliczenia podatku VAT przekazuje się:

1) do 20 dnia, z rachunku jednostek budżetowych na wyodrębniony dla Gminy rachunek bankowy do rozliczeń podatku VAT, kwotę wykazaną w częściowej deklaracji na wzorze deklaracji VAT-7 odpowiadającą wartości podatku VAT należnego,

2) do 30 dnia, z wyodrębnionego dla Gminy rachunku bankowego do rozliczeń podatku VAT, na rachunek bankowy wydatków jednostki budżetowej - na zmniejszenie wydatków, kwotę stanowiącą podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu, wynikający z deklaracji częściowej.

3) powyższe ma zastosowanie do rozliczeń w ciągu roku obrotowego tj. za m-ce I-XI,

4) w rozliczeniach za XII przekazanie następuje tylko na wyodrębniony dla Gminy rachunek bankowy do rozliczeń podatku VAT zgodnie z pkt 1), natomiast kwota stanowiąca podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu, wynikający z deklaracji częściowej podlega zaliczeniu na dochody Urzędu Gminy Masłów miesiąca stycznia następnego roku budżetowego.

5) gdy kwota podlegająca wpłacie przez jednostkę budżetową na wyodrębniony dla Gminy rachunek bankowy do rozliczeń podatku VAT, z tyt. podatku należnego

nie pokrywa rozliczenia z Gminą:

a) jednostka budżetowa występuje do Referatu Finansów Urzędu Gminy o środki na pokrycie podatku należnego w wysokości wynikającej z różnicy: przypisanego i wpłaconego przez kontrahenta podatku należnego na rachunek jednostki.

### **III. Przykładowe księgowania w rozliczeniach podatku VAT w Urzędzie Gminy Masłów:**

#### **1) Ewidencja sprzedaży opodatkowanej:**

➤ *zestawienia przypisów i odpisów należności dotyczących sprzedaży opodatkowanej:*

Wn "Należności z tytułu dochodów budżetowych" – naliczona należność brutto z wyodrębnioną ewidencją na kontach:

221 - *analitka dla należności netto (z klasyfikacją budżetową) według odbiorców,*

220 – *analitka dla należności z tyt. podatku VAT (z klasyfikacją budżetową) według odbiorców.*

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” lub konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” - naliczona należność netto.

Ma 225 „Rozrachunki z tytułu podatku VAT należnego (bez klasyfikacji).

➤ *wpływ należności kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym lub raportem kasowym:*

Wn 131 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto dochodów) – należność netto, klasyfikacja

*budżetowa właściwa dla danego rodzaju dochodu.*

Wn 131 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto do rozliczeń podatku VAT)- *bez klasyfikacji budżetowej.*

Ma „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – wpłacona należność brutto z wyodrębnioną ewidencją na kontach:

221 - *analitka dla należności netto (z klasyfikacją budżetową) według odbiorców,*

220 – *analitka dla należności z tyt. podatku VAT (z klasyfikacją budżetową) według odbiorców.*

#### **2) Ewidencja zakupu (koszty bieżące, nakłady inwestycyjne) gdy podatek VAT podlega odliczeniu:**

➤ *faktury VAT dotyczące zakupów bieżących lub inwestycyjnych, zawierające podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od należnego:*

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” – VAT naliczony podlegający odliczeniu (bez klasyfikacji),

Wn właściwe konto zespołu „4” lub 080 – wartość netto.

*(w przypadku częściowego odliczenia podatku naliczonego do kosztów doliczamy część podatku nie podlegającego odliczeniu)*

Ma 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” w zakresie działalności bieżącej – wartość brutto zobowiązania.

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” z dostawcami w zakresie działalności inwestycyjnej – wartość brutto zobowiązania.

➤ *zapłata zobowiązania (faktury VAT), kwota brutto zgodnie z wyciągiem bankowym*

Wn 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” w zakresie działalności bieżącej, kwota brutto.

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” z dostawcami w zakresie działalności inwestycyjnej – kwota brutto.

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto wydatków – należność brutto), *klasyfikacja budżetowa właściwa dla danego rodzaju wydatku.*

### **3) Przelew dochodów na rachunek budżetu Gminy:**

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”- kwota netto.

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto dochodów).

### **4) Przelew podatku VAT należnego podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego** *(przelew na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Gminy do rozliczeń podatku VAT)*

Wn 225-004-15-001 „Rozrachunki Urzędu Gminy z tyt. VAT należnego z Gminą *(bez klasyfikacji)*.

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto do rozliczeń podatku VAT)- *bez klasyfikacji.*

### **5) Wpływ z rachunku wyodrębnionego do rozliczeń z tyt. podatku VAT na rachunek wydatków /dochodów podatku naliczonego podlegającego odliczeniu:**

a) w okresie od m-c I do XI danego roku budżetowego w przypadku wystąpienia podatku naliczonego, który podlegał odliczeniu od należnego w deklaracji za dany miesiąc:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto wydatków) *z klasyfikacją budżetową właściwą dla danego rodzaju wydatku oraz ujemny zapis techniczny,*

Ma 225 „Rozrachunki Urzędu Gminy z tyt. VAT naliczonego” *bez klasyfikacji.*

b) za m-c XII w styczniu:

Wn 131 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto dochodów) *z klasyfikacją Dz.758 R.75814 § 0940.*

Ma 225 „Urzędu Gminy z tyt. VAT naliczonego” *bez klasyfikacji.*

*W nowym roku budżetowym zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym podlega przekazaniu na dochody Gminy.*

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Ma 131 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto dochodów).

## **IV. Zasady ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Urzędzie Gminy Masłów na poziomie wyodrębnionego rachunku do rozliczeń z tytułu VAT w związku z centralizacją rozliczeń.**

1. Ewidencję księgową dotyczącą rozliczeń z tyt. podatku od towarów i usług z jednostkami organizacyjnymi objętymi centralizacją oraz z Urzędem Skarbowym prowadzi się w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w ramach ksiąg rachunkowych dla dochodów Urzędu.

2. Księgowania rozliczeń dokonywane są za dany miesiąc w miesiącu następującym po miesiącu rozliczanym w wartościach podatku naliczonego i



podatku należnego wynikającego z deklaracji częściowych składanych przez jednostki organizacyjne Gminy i Gminę Masłów.

3. Wpływy podatku należnego ewidencjonowane są na podstawie wyciągów bankowych sporządzonych dla wyodrębnionego rachunku bankowego do rozliczeń podatku VAT.

4. Różnice wynikające z zaokrągleń podatku do pełnych złotych wynikające z deklaracji zbiorczej Gminy odnoszone są odpowiednio na pozostałe koszty operacyjne lub pozostałe przychody operacyjne.

5. Podatek VAT naliczony w fakturach dostawców/wykonawców za miesiąc grudzień, których wpływ nastąpił w następnym roku budżetowym, nie może być na dzień bilansowy w myśl przepisów podatkowych potrącony z podatku VAT należnego, ponieważ nie są jeszcze spełnione warunki do potrącenia.

6. Ewidencja księgowa w Urzędzie Gminy z tyt. rozliczeń Gminy w ramach centralizacji VAT prowadzona jest na kontach bez klasyfikacji budżetowej za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego – na koncie 136 - Rachunek bieżący jednostki, subkonto rozliczenie podatku VAT oraz na kontach 225 według analityki:

1) konto 225-002 – Rozrachunki z budżetami –VAT- rozliczenia, służy do ewidencji rozrachunków z tytułu podatku VAT pomiędzy jednostkami budżetowymi i Gminą Masłów (Urzędem Gminy), należnego i naliczonego za każdy okres rozliczeniowy (miesiąc), zgodnie z deklaracją częściową na wzorze deklaracji VAT-7, sporządzonym dla Wójta Gminy Masłów na podstawie prowadzonej w jednostkach budżetowych ewidencji sprzedaży i zakupu.

Na stronie Wn konta 225-002 - analityka wg jednostek budżetowych ujmuje się :

- ustaloną na koniec miesiąca wartość podatku VAT naliczonego zgodnie z ewidencją zakupu VAT prowadzoną w jednostkach budżetowych.

Na stronie Ma konta 225-002 - analityka wg jednostek budżetowych ujmuje się :

- ustaloną na koniec miesiąca wartość podatku VAT należnego od operacji gospodarczych podlegających opodatkowaniu, zgodnie z ewidencją sprzedaży VAT prowadzoną w jednostkach budżetowych.

Zbiorczą kwotę podatku VAT należnego tworzą:

- zobowiązania z tytułu VAT, przeksięgowane z kont rozrachunków z tyt. należnego podatku VAT z jednostek budżetowych.

2) konto 225-003 – Rozrachunki z budżetami – rozliczenia Gminy z Urzędem Skarbowym, analityka do VAT należnego i naliczonego.

7. Przyjmuje się następujące zasady rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi Gminy objętymi centralizacją rozliczeń:

a) jednostki organizacyjne dokonują przekazania przelewem kwoty VAT należnego wynikającej z deklaracji na wyodrębniony rachunek do rozliczeń podatku VAT dla Gminy Masłów w terminach określonych do złożenia deklaracji w procedurach zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Masłów ustalającym procedury rozliczania podatku od towarów i usług dla Gminy Masłów,

b) w sytuacji kiedy wpłaty podatku należnego do jednostek nie zabezpieczają

kwoty podatku do rozliczenia z Gminą, jednostka zobowiązana jest do dokonania przekazania pełnej kwoty VAT należnego wynikającej z częściowej deklaracji VAT-7, uzupełniając ją w formie zmniejszenia dochodów w podziale klasyfikacji budżetowej jaką zastosowano do przychodów z tyt. sprzedaży opodatkowanej.

Po uzyskaniu wpłaty podatku należnego, który został w poprzednim okresie rozliczeniowym uzupełniony środkami z dochodów należy tą wpłatę przyjąć na zwiększenie dochodów jednostki.

c) w przypadku wystąpienia w deklaracji częściowej podatku naliczonego podlegającego odliczeniu za m-ce I - XI, zwrot z Gminy do jednostek organizacyjnych podatku VAT następować będzie po rozliczeniu Gminy Masłów z Urzędem Skarbowym na zmniejszenie wydatków jednostki.

WÓJT  
  
mgr Tomasz Lato