

**Załącznik Nr 15  
do Zarządzenia Nr  
0050.10.2015  
Wójta Gminy Żaluski  
z dnia 27 marca 2015 roku**

## **Zasady ewidencji księgowej rozliczeń Vat i ujęcie w sprawozdawczości budżetowej**

### **Ewidencja VAT oraz przykładowe księgowania:**

**225-2** Vat należny ( 201/225-2) – Faktura sprzedaży- VAT

**225-4** Vat naliczony (225-4/201) - VAT podlegający odliczeniu od zakupów

**225-5** Rozrachunki z tytułu Vat, (Przeks. Vatu naliczonego i należnego zgodnie z deklaracją VAT)

**221/720** Księgowanie wartości netto od faktur dot. sprzedaży

**225-5/760** Przeksięgowanie różnicy wynikającej z zaokrągleń deklaracji Vat na różne dochody

**130-1/ 221** Wpływ wartości netto na rachunek bankowy od sprzedaży

**130-1/ 201** Wpływ VAT od sprzedaży na rachunek bankowy

**130-1/ 130-2 (storno)** zapis techniczny dotyczący podatku VAT

- a) Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, do kosztów uzyskania przychodów nie zalicza się VAT podlegającego odliczeniu przez jednostkę, natomiast podatek należny nie jest dla jednostki przychodem, dlatego koszty (w przypadku, gdy VAT podlega odliczeniu) i przychody ewidencjonowane są w kwotach netto.
- b) W sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostka wykazuje w poszczególnych paragrafach wydatki w kwotach netto – w przypadku, gdy VAT podlega odliczeniu.
- c) W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazane dochody budżetowe jednostki są kwotami netto.
- d) VAT jako dochód może znaleźć się w sprawozdaniu Rb – 27S w sytuacji, gdy na koniec roku budżetowego w jednostce występowała należność z tytułu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym i zwrotu urząd skarbowy dokonał w następnym roku budżetowym. Uzyskany zwrot tego podatku zostanie przyjęty na rachunek bieżący dochodów – konto analityczne 130-1 „Rachunek bieżący jednostki – dochody”.

- e) Operacje związane z podatkiem VAT w ciągu roku budżetowego ujmowane są w księgach rachunkowych jednostki UG na analitycznym koncie 130-1 „Rachunek bieżący jednostki – dochody”.
- f) Jeżeli należności nie zostaną uregulowane przez kontrahentów do końca roku budżetowego, pod datą 31 grudnia dokonuje się przeksięgowania wartości zapłaconego podatku VAT do Urzędu Skarbowego z konta analitycznego 130-1 na konto analityczne 130-2 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki”. Zapłacone zobowiązania pokryte z własnych środków jednostka klasyfikuje się w paragrafie 4530 „Podatek od towarów i usług” i wykazuje się w sprawozdaniu Rb-28S.
- g) W przypadku zwrotu podatku VAT przez urząd skarbowy w tym samym roku budżetowym, w którym poniesione zostały wydatki związane z opłacaniem faktur, z których podatek został odliczony, zwrot ten traktowany jest jako zmniejszenie dokonanego wydatku na koncie analitycznym 130-2 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki”.
- h) Jeżeli jednostka należny podatek VAT za miesiąc grudzień przekaże w następnym roku budżetowym, wówczas wpływy należności za miesiąc grudzień zaewidencjonowane na koncie analitycznym 130-1 „Rachunek bieżący jednostki – dochody”. Natomiast wartość należnego podatku VAT za miesiąc grudzień zostaje naliczona w koszty jednostki a przelew tego podatku do urzędu skarbowego w następnym roku budżetowym jest wydatkiem ujętym w paragrafie 4530 „Podatek od towarów i usług”.
- i) Jeżeli kontrahent wpłaci zaległą należność na konto jednostki w następnym roku budżetowym, wartość podatku VAT staje się dochodem jednostki z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych. Dochód ten jednostka klasyfikuje w paragrafie 0970 „Wpływ z różnych dochodów” i wykazuje w sprawozdaniu Rb-27S.

**Wójt Gminy Żaluski**

**Romuald Woźniak**