

I. Zasady ewidencji księgowej rozliczeń Vat i ujęcie w sprawozdawczości budżetowej

Ewidencja sprzedaży opodatkowanej:

- wystawienie faktury VAT dotyczącej sprzedaży opodatkowanej:
Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – naliczona należność brutto
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” lub konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” (np. sprzedaż majątku) – naliczona należność netto
Ma 225-2 „Rozrachunki z budżetami” (VAT należny),
- wpływ należności (kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym)
Wn 130-1 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochodów)
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Ewidencja zakupów gdy VAT podlega odliczeniu:

- wpływ faktury VAT dotyczącej zakupów lub kosztów, zawierającej podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku należnego:
Wn 225-4 „Rozrachunki z budżetami” (VAT naliczony),
Wn właściwe konto kosztów (401-409) lub konto 080 – wartość netto,
Ma 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” – wartość brutto (z VAT) lub Ma 240
- zapłata za fakturę VAT dotycząca zakupów lub kosztów (kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym):
Wn 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” lub Wn 240 „Pozostałe należności”
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatków)

Rozrachunki z tytułu VAT

- 225-5 Rozrachunki z tytułu VAT (Przebieganie VAT-u naliczonego i należnego zgodnie z deklaracją VAT)
- 225-2/225-5 przebieganie VAT należnego zgodnie z deklaracją VAT

- 225-5/225-4 przeksięgowanie VAT naliczonego zgodnie z deklaracją VAT

Ewidencja rozliczeń VAT w podległej jednostce:

- w przypadku, gdy VAT należy jest wyższy niż VAT naliczony: przekazanie do Organu podatku VAT na podstawie wyciągu bankowego:

Wn 225-5 „Rozrachunki z budżetami” (rozrachunki z tytułu VAT)

Ma 130-2 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatki)

oraz dodatkowo na podstawie polecenia księgowania techniczny zapis ujemny służący zmniejszeniu kwoty poniesionych wydatków i uzyskanych dochodów (w pełnej kwocie VAT należnego za dany miesiąc ze znakiem „minus”):

Wn 130-1 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochodów)

Ma 130-2 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatki)

- w przypadku, gdy VAT naliczony jest wyższy niż VAT należny, a jednostka uzyskała zwrot podatku z urzędu skarbowego – wpływ zwrotu podatku VAT z Organu na podstawie wyciągu bankowego (kwota zwrotu)

Wn 130-1 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” (subkonto dochodów)

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT),

oraz dodatkowo na podstawie polecenia księgowania techniczny zapis ujemny służący zmniejszeniu kwoty poniesionych wydatków i uzyskanych dochodów (w pełnej kwocie VAT naliczonego za dany miesiąc ze znakiem „minus”)

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochodów)

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatki)

Ewidencja księgową poziom JST – w księgach budżetu (Organu):

1. Zaksięgowanie jednostkowych deklaracji/rejestrów VAT:

a) strona WN konto 224 „Rozrachunki budżetu z tyt. VAT naliczony”

b) strona Ma konto 224 „Rozrachunki budżetu z tyt. VAT należny”

c) strona Wn konto 271 „Rozrachunki budżetu z jed. organizacyjnymi z tyt.

VAT –persaldo (VAT należny > VAT naliczony)

- d) strona Ma konto 272 „Rozrachunki budżetu z jed. Organizacyjnymi z tyt. VAT – persaldo (VAT należny < VAT naliczony)
2. Jednostka przekazuje środki na pokrycie swojego zobowiązani z tyt. VAT:
- a) strona Wn konto 133 „Rachunek budżetu”
 - b) strona Ma konto 271 „Rozrachunki budżetu z jed. Organizacyjnymi z tyt. VAT – persaldo (VAT należny > VAT naliczony)
3. Przeksięgowanie VAT należnego:
- a) strona Wn konto 224 „Rozrachunki budżetu – VAT należny”
 - b) strona Ma 224 „Rozrachunki budżetu – rozliczenie z tytułu VAT z US”
4. Przeksięgowanie VAT naliczonego:
- a) strona Wn 224 „Rozrachunki budżetu –rozliczenie z tytułu VAT z US”
 - b) strona Ma konto 224 „Rozrachunki budżetu - VAT naliczony”
5. Przekazanie podatku VAT do US z tyt. scentralizowanej deklaracji:
- a) strona Wn konto 224 „Rozrachunki budżetu – rozliczenie z tytułu VAT z US”
 - b) strona Ma konto 133 „Inne rachunki bankowe – VAT”
6. Zwrot nadwyżki VAT naliczonego nad należnym do jednostek:
- a) strona Wn konto 272 „ Rozrachunki budżetu z jed. organizacyjnymi z tyt. VAT _persaldo (VAT należny < VAT naliczony)
 - b) strona Ma konto 133 „Rachunek budżetu”

Sprawozdawczość

- 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 (tylko do chwili zwrotu z Urzędu Skarbowego w kwocie brutto)
- 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 przebiegowania 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.

II. Ewidencja rachunkowa transakcji dotyczących split payment w jednostce oraz budżecie (organie finansowym)

JEDNOSTKI

KSIEGOWANIE VAT-U W JEDNOSTKACH

KONTA KSIEGOWE

- 130-1 „RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI – DOCHODY”
- 130-2 „RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI – WYDATKI”
- 201/ KONTRAHENTA – „ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI”
- 221-2/ KONTRAHENTA – „NALEŻNOŚCI Z TYT. DOCHODÓW BUDŻETOWYCH”
- 225-2 – „ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI – VAT NALEŻNY”
- 225-4 – „ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI – VAT NALICZONY”
- 225-5 - „ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI – ROZRACHUNKI Z TYT. VAT”
- 720 – „PRZYCHODY Z TYT. DOCH. BUDŻETOWYCH”
- 760 – „POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE”

PRZYKŁADOWE KSIEGOWANIE

1. FAKTURA (PRZYPIS) NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH I BP – VAT
NETTO:
WN – 221-2 /kontrahenta
MA – 720
760
221-2/KONTRAHENTA/720
760
VAT:
WN 221-2/KONTRAH.
MA- 225-2
221-2/225-2
2. WB – OTRZYMANIE ZAPŁATY OD KONTRAHENTA
BRUTTO:
WN – 130-1
MA – 221-2/KONTRAHENTA
130-1/221-2/KONTRAHENTA
3. WB – PRZEKAZANIE KWOTY PODATKU VAT NA WYDZIELONY RACHUNEK BANKOWY – VAT – SUBKONTO ORGANU
WN – 225-5
MA – 130-1
225-5/130-1
4. WB – PŁATNOŚĆ DOSTAWCY – KWOTA BRUTTO
WN – 201/KONTRAHENTA
MA – 130-2
201/KONTRAHENTA/130-2
5. KSIEGOWANIE FAKTURY VAT PODLEGAJĄCEJ ODLICZENIU
NETTO:
WN 401- 411 (W ZALEŻNOŚCI OD RODZAJU KOSZTU)
MA 201/KONTRAHENTA
VAT:
WN 225-4
225-4/201/KONTRAHENTA

MA 201/KONTRAHENTA

6. KSIĘGOWANIE DEKLARACJI VAT – JEDNOSTKOWEJ
WN 225-2
MA 225-5
225-2/225-5 (PRZEKSIĘGOWANIE VAT
NALEŻNEGO NA ROZRACH. Z TYT.
VAT ZGODNIE Z DEKLARACJĄ VAT-7)
- WN 225-5
MA 225-4
225-5/225-4 (PRZEKSIĘGOWANIE VAT
NALICZONEGO NA ROZRACHUNKI
Z TYT. VAT ZGODNIE Z
DEKLARACJĄ VAT – 7)

ORGAN

KONTA KSIĘGOWE

- 133-1 – „RACHUNEK BUDŻETU”
133-5 – „RACHUNEK BUDŻETU – VAT”
140-2 – „ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE – VAT”
271- JEDNOSTKA – „VAT NALEŻNY – NP. URZĄD GMINY” (NP. 271-1)
272 – JEDNOSTKA – „VAT NALICZONY – NP. URZĄD GMINY” (NP. 272-1)
224-14 – „ROZRACHUNKI Z TYT. VAT – JEDNOSTEK”
224-15-1 – „VAT NALICZONY – DEKLARACJA ZBIORCZA”
224-15-2 – „VAT NALEŻNY – DEKLARACJA ZBIORCZA”
224-15-3 – „ROZRACHUNKI Z TYT. VAT – DEKLARACJA ZBIORCZA”
909- „ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE”

PRZYKŁADOWE KSIĘGOWANIE

1. WPŁYW KWOTY VAT NA WYDZIELONY RACH. DO VAT (SUBKONTO
ORGANU)
WN 133-5
MA 271-1 (NP. URZĄD GMINY) 133-5/271-1
2. PŁATNOŚĆ REALIZOWANA PRZEZ BANK Z RACH. VAT DO ORGANU
(ZLECENIE PRZELEWU DO U.S.)
WN 140-2
MA 133-5 140-2/133-5

3. WPŁYW ŚRODKÓW Z RACH. VAT NA RACH. ORGANU (ZLECENIE PRZELEWU DO U.S.)
WN 133-1
MA 140-2
133-1/140-2
4. PŁATNOŚĆ PODATKU VAT ZGODNIE Z DEKLARACJĄ ZBIORCZĄ GMINYH
WN 224-15-3
MA 133-1
224-15-3/133-1
5. KSIĘGOWANIE DEKLARACJI VAT
- JEDNOSTKOWYCH
WN 271-1 (NP. U.G. – ANALITYKA)
MA 224-14
271-1/224-14 (KSIĘGOWANIE VAT NALEŻNEGO JEDNOSTEK NA ROZRACH. Z TYT. VAT – JEDNOSTEK NA PODST. DEKLARACJI JEDNOSTKOWYCH VAT- 7)
 - WN 224-14
MA 272-1(NP. U.G. – ANALITYKA)
224-14/272-1 (KSIĘGOWANIE VAT NALICZONEGO JEDNOSTEK NA ROZRACH. Z TYT. VAT JEDNOSTEK NA PODSTAWIE DEKLARACJI JEDNOSTKOWYCH VAT – 7)
 - ZBIORCZYCH
WN 224-15-1
MA 224-14
(KSIĘGOWANIE
224-15-1/224-14
VAT NALICZONEGO JEDNOSTEK OGÓŁEM NA VAT NALICZONY ZBIORCZY NA PODST. DEKLARACJI ZBIORCZEJ VAT -7)
 - WN 224-14
MA 224-15-2
(KSIĘGOWANIE
224-14/224-15-2
VAT NALEŻNEGO JEDNOSTEK OGÓŁEM NA VAT NALEŻNY ZBIORCZY NA PODST. DEKL. ZBIORCZEJ VAT-7)
 - WN 224-15-3

MA 224-15-1

224-15-3/224-15-1
(PRZEKSIĘGOWANIE VAT
NALICZONEGO – DEKLARACJA
ZBIORCZA NA ROZRACHUNKI Z
TYT. VAT – ZBIORCZA)

WN 224-15-2
MA 224-15-3

224-15-2/ 224-15-3
(PRZEKSIĘGOWANIE VAT
NALEŻNEGO NA PODST.
DEKLARACJI ZBIORCZEJ VAT-7 NA
ROZRACH. Z TYT. VAT- ZBIORCZA)

6. WN 272 – ANALITYKA
MA 909

(PRZEKSIĘGOWANIE VAT
NALICZONEGO NA KONIEC ROKU
NA ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE)

7. WN 909
MA 901

909/901 (PRZEKSIĘGOWANIE
WPŁYWU PODATKU VAT ZA POPRZEDNI
ROK NA DOCHODY

8. WN 133-1
MA 224-15-3

133-1 / 224-15-3 (WPŁYW

PODATKU VAT Z U.S. ZA
POPZEDNI ROK)

Wójt Gminy Żaluski
Kamil Koprowski

