

**w sprawie zasad ewidencji księgowej w zakresie podatku vat w Urzędzie Gminy
w Chojnowie**

Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT opracowano na podstawie przepisów:

- 1) *Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm),*
- 2) *Ustawa o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn.zm.)*
- 3) *Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 późn. zm.),*
- 4) *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. 2013 r. poz.289 z późn. zm.),*
- 5) *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).*
- 6) *Rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015 poz. 1542 z późn. zm.).*
- 7) *Rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010r. z sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).*
- 8) *Rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. , poz. 1015 z późn. zm.).*
- 9) *Rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014, poz. 1773).*
- 10) *Innych aktów prawnych, na które powołuje się instrukcja w zakresie omawianych zagadnień.*

zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku vat w Urzędzie Gminy w Chojnowie ” stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wpływ środków na rachunek bankowy jednostki z tytułu uregulowania (zapłaty) należności za faktury sprzedaży w podziale na kwoty należności netto, stanowiące dochody budżetowe oraz należny podatek VAT podlegający odprowadzeniu na rachunek Urzędu Skarbowego przekazywany będzie w trakcie roku obrachunkowego na bieżąco z kont dochodów na konto wydatków przy czym nie później niż do 25 dnia następnego miesiąca. Wpłaty dokonane w następnym roku kalendarzowym pozostają na koncie dochodów.

Faktury zakupu dotyczące działalności podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT (podlegające odliczeniu w całości lub w części) powinny być ujmowane w rejestrze zakupu VAT, a wydatki z nich wynikające- sklasyfikowane we właściwych- dla wydatków budżetowych- działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej oraz co najmniej w dwóch paragrafach, a mianowicie:

- W §453- kwota podatku VAT naliczonego na fakturze VAT (w wysokości podlegającej odliczeniu) dotycząca tego zakupu, do ewidencji i rozliczenia tego podatku z Urzędem Skarbowym oraz zobowiązania wobec kontrahentów
- W paragrafie lub paragrafach właściwych dla danego rodzaju wydatku, do ewidencji i rozliczenia kosztów bieżących działalności eksploatacyjnej lub nakładów inwestycyjnych – kwota netto lub kwota netto powiększona o podatek VAT niepodlegający odliczeniu.

Ewidencję księgową pozostałych przychodów oraz dochodów budżetowych, tj. niepodlegającym przepisom ustawy o podatku VAT lub zwolnionych w całości od opodatkowania tym podatkiem, w tym również przychodów wg wystawionych rachunków za czynności (dostawy i usługi) i opłaty administracyjne, jak również ewidencję pozostałych kosztów i wydatków budżetowych, tj. faktur z naliczonym podatkiem VAT, niepodlegającym w całości odliczeniu od podatku należnego, prowadzi się w kwotach brutto wg tych podziałek klasyfikacji budżetowej, do których zalicza się odpowiednio- zgodnie z przepisami- zrealizowany lub zarachowany dowód (przychód) albo też poniesiony lub zarachowany wydatek (koszt) budżetowy.

2. Ewidencja księgowa typowych operacji dotyczących podatku vat

a) Ewidencja sprzedaży

Wn	Ma	Operacja
Właściwe konto zespołu 2 (z klasyfikacją właściwą dla danego rodzaju dochodu)	Właściwe konto zespołu 7 (z klasyfikacją właściwą dla danego rodzaju dochodu)	Faktura sprzedaży - kwota netto
Właściwe konto zespołu 2 (bez klasyfikacji)	225 (dla właściwego okresu bez klasyfikacji)	Faktura sprzedaży - kwota podatku VAT
130 (z klasyfikacją właściwą dla	Właściwe konto zespołu 2 (z	Zapłata faktury sprzedaży (przelew) - kwota netto

danego rodzaju dochodu)	klasyfikacją właściwą dla danego rodzaju dochodu)	
101 (z klasyfikacją)		Zapłać Zapłata faktury sprzedaży (kasowo) - kwota netto
130 (bez klasyfikacji)	Właściwe konto zespołu 2 (bez klasyfikacji)	Zapłata faktury sprzedaży(przelew) - kwota podatku
101(bez klasyfikacji)		Zapłata faktury sprzedaży(kasowo) - kwota podatku
130 (z klasyfikacją)	141	Rozksięgowanie RK na wyciągu bakowym (wpłata faktury sprzedaży) kwota netto
130 (bez klasyfikacji)	141	Rozksięgowanie RK na Wyciągu bakowym (wpłata faktury sprzedaży) kwota vat
225 (dla właściwego okresu bez klasyfikacji)	225 (z klasyfikacją)	Wyksięgowanie VAT należnego za dany okres (miesiąc) na rozrachunki z US
141	130 (dedykowane VAT bez klasyfikacji)	Przekazanie VAT należnego na konto wydatków
761	130(z klasyfikacją)	Różnica wynikająca z zaokrąglenia podatku vat na deklaracji VAT a stanowiąca koszt

b) Ewidencja zakupu

Wn	Ma	Operacja
Właściwe konto zespołu 0,3,4	Właściwe konto zespołu 2 (z klasyfikacją właściwą dla danego rodzaju wydatku) 201,240..	Faktura zakupu - kwota netto lub kwota netto powiększona o podatek VAT niepodlegający odliczeniu
225 (dla właściwego okresu bez klasyfikacji)	Właściwe konto zespołu 2 (dedykowane VAT) wg podziałki	Faktura zakupu - kwota podatku VAT lub kwota podatku VAT pomniejszona o podatek VAT niepodlegający odliczeniu
Właściwe konto zespołu 2 (z klasyfikacją)	130 (z klasyfikacją)	Zapłata faktury zakupu - kwota netto lub kwota netto powiększona o podatek VAT niepodlegający odliczeniu

właściwą dla danego rodzaju wydatku)201,240...	właściwą dla danego rodzaju wydatku)	
Właściwe konto zespołu 2 (dedykowane VAT) wg podziałki 201,240....	130 (dedykowane VAT) wg podziałki	Zapłata faktury zakupu - kwota podatku VAT lub kwota podatku VAT pomniejszona o podatek VAT niepodlegający odliczeniu
403	225	Odwrotne obciążenie z faktury zakupu (podatek VAT należny)
225	403	Odliczenie VAT od kwoty odwrotnego obciążenia (podatek VAT naliczony)
225 (z klasyfikacją 75023-453)	225 (dla właściwego okresu bez klasyfikacji)	Wyksięgowanie VAT naliczonego za dany okres (miesiąc) na rozrachunki z US
225	130 (dedykowane VAT) wg podziałki	Przelew kwoty podatku należnego na podstawie deklaracji VAT za dany miesiąc
225	130 (dedykowane VAT) wg podziałki	Wpływ podatku naliczonego z US lub z rozliczeń nadwyżki z deklaracji częściowych (ze znakiem -)
141	130 (dedykowane VAT) wg podziałki	Wpływ podatku należnego (z konta dochodów - wpłat kontrahentów ze znakiem -)

c) Organ (bez klasyfikacji)

Wn	Ma	Operacja
224	224 (w rozbiciu na jednostki)	Deklaracje częściowe z jednostek - podatek należny
224 (w rozbiciu na jednostki)	224	Deklaracje częściowe z jednostek - podatek naliczony
224	224	Wyksięgowanie podatku należnego na rozrachunki z US
224	224	Wyksięgowanie podatku naliczonego na rozrachunki z US
224	133	Zapłata podatku należnego do US
133	224	Wpływ podatku naliczonego z US
133	224 (w rozbiciu na jednostki)	Wpływ podatku należnego z deklaracji częściowej Vat7 z jednostek budżetowych

224	133	Zwrot środków podatku naliczonego (wynikających z deklaracji częściowych) do właściwych jednostek
909	224	Wyksięgowanie na koniec roku salda podatku naliczonego nie rozliczonego z US
224	901 (z klasyfikacją)	Wyksięgowanie zaokrągleń podatku VAT na dochody za okres od 01-11 danego roku w bieżącym roku.
224	901 (z klasyfikacją)	Za grudzień bieżącego roku w styczniu następnego roku
133	224	Rozksięgowanie zaokrągleń podatku VAT stanowiącego koszt Gminy za okres od 01-11 danego roku w bieżącym roku, za 12 bieżącego roku w styczniu następnego roku

3. Ewidencja księgowa w zakresie podatku vat z tytułu dokonanych korekt rocznych oraz zmiany przeznaczenia wydatków

- A. Ewidencja księgowa ujemnych korekt rocznych podatku naliczonego VAT (zmniejszenie wysokości prewspółczynnika)

Wn	Ma	Operacja
403	225 § 453	Przypis kwoty korekty podatku VAT od wydatków bieżących, rozliczanej jednorazowo w deklaracji za miesiąc styczeń po roku obrachunkowym
761 § 453	225 § 453	Przypis kwoty korekty podatku VAT od wydatków na zakupy oraz zadania inwestycyjne rozliczanej jednorazowo w deklaracji za miesiąc styczeń po roku obrachunkowym

- B. Ewidencja księgowa dodatnich korekt rocznych podatku naliczonego VAT (zwiększenie wartości prewspółczynnika)

Wn	Ma	Operacja
225 § 453	760 § 094	Przypis kwoty korekty podatku VAT od wydatków bieżących oraz na zakupy i zadania inwestycyjne rozliczanej w deklaracji za miesiąc styczeń po roku obrachunkowym

- C. Ewidencja księgowa korekt w zakresie podatku VAT naliczonego (powodujących powstanie zobowiązania Gminy wobec Urzędu Skarbowego) z tytułu stałej zmiany przeznaczenia zakupów dokonanych w okresach ubiegłych

Wn	Ma	Operacja
761 § 453	225 § 453	Przypis kwoty ujemnej korekty podatku VAT do wydatków na zakupy bieżące oraz zakupów i zadań inwestycyjnych

- D. Ewidencja księgowa korekt w zakresie podatku naliczonego VAT (powodujących powstanie zobowiązania Gminy wobec Urzędu Skarbowego) z tytułu okresowej zmiany przeznaczenia zakupów dokonanych w okresach ubiegłych.

Wn	Ma	Operacja
761 § 453	225 § 453	Przypis kwoty (raty rocznej) podatku należnego z tyt. korekty odliczonego wcześniej podatku naliczonego, ze względu na okresową zmianę przeznaczenia zakupów inwestycyjnych

- E. Ewidencja księgowa korekt w zakresie podatku należnego i naliczonego VAT (powodujących jednocześnie powstanie zobowiązania i należności Gminy od Urzędu Skarbowego z tytułu konieczności (lub późniejszego wyboru) zmiany opodatkowania- w całości lub w części- podatkiem VAT czynności dokonanych w okresach ubiegłych oraz zmiany przeznaczenia zakupów dokonanych w celu wykonania tej czynności.

Wn	Ma	Operacja
761 § 453	225 § 453	Przypis kwoty podatku należnego VAT z tytułu korekty, wynikającej z konieczności dodatkowego opodatkowania czynności dokonanych w ubiegłych okresach
751 § 091	225	Przypis odsetek należnych z tytułu konieczności dodatkowego opodatkowania czynności dokonanych w okresach ubiegłych
225 § 453	760 § 094	Przypis kwoty dodatniej korekty podatku naliczonego od wydatków związanych z w/w czynnościami opodatkowanymi

WOJT
mgr Andrzej Pyrz

