

Załącznik Nr 6
do Zarządzenie Nr 35/2021
Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski
z dnia 29 stycznia 2021 r.

Zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie VAT naliczonego i należnego w księgach jednostek i gminie oraz sprawozdawczości w zakresie podatku VAT.

1. Ustala się realizację dochodów w kwotach netto i wydatków w kwotach brutto.
2. Jednostki dostosowują ewidencję analityczną do swoich potrzeb.
3. W planie kont jednostki zobowiązane są wprowadzić konto 225 „Rozrachunki z budżetami – podatek VAT”.
4. Operacje dotyczące podatku VAT księguje się na podstawie faktur zakupu/sprzedaży VAT oraz na podstawie dowodów PK sporządzanych przez upoważnionego pracownika.
5. Faktury VAT księguje się pod symbolem FV/FVD. Dokumentu FV nie drukuje się, dekretacja znajduje się na fakturze.
6. Przyjmuje się następujące wzorce księgowania:
 - 1) Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w jednostkach budżetowych.
 - 2) Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w gminie.

Wzór 1. Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w jednostkach budżetowych.

Ewidencja księgowa w jednostce- sprzedaż

Lp.	Opis	Wn	Ma
Faktura sprzedażowa			
1	Faktura sprzedażowa netto (przychody wg podziałek klasyfikacji)	221	760
2	Podatek VAT należny	221	225
3	Wpływ należności całość zapłaty netto	130	221
4	Wpływ należności całość zapłaty VAT	130 VAT	221

Ewidencja księgowa w jednostce- zakup

Lp.	Opis	Wn	Ma
Faktura zakupowa			
1			
2	Faktura zakupowa netto i podatek niepodlegający odliczeniu (koszty wg podziałek klasyfikacji)	Zespół „4”/ 080	201
3	Podatek VAT naliczony do odliczenia (wg podziałek klasyfikacji)	225	201
4	Zapłata faktury brutto	201	130 (wg podziałek klasyfikacji)

Rozliczenia z tytułu podatku VAT z Gminą

Lp.	Opis	Wn	Ma
1	Przekazanie podatku VAT należnego do Gminy (pod datą ostatniego dnia m-ca)	225	130 VAT
2	Przebiegowanie podatku VAT naliczonego na dochody (pod datą ostatniego dnia m-ca)	225	130 (wg podziałek klasyfikacji)
3	Różnice wynikające z zaokrążeń podatku VAT (tylko UG), pod datą zapłaty podatku	130/761	760/130

Wzór 2. Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych rozliczeń z tytułu podatku VAT w gminie.

Ewidencja księgowa w Gminie

Lp.	Opis	Wn	Ma
1	Przejęcie zobowiązań od jednostek wg analityki na podmioty na podstawie deklaracji cząstkowej VAT:		
	a) podatek VAT należny	271/ wg jednostek	224
	b) podatek VAT naliczony	224	272/ wg jednostek
2	Wpływ środków podatek VAT Należny (na podstawie PK)	222/ wg jednostek	271/ wg jednostek
3	Przebiegowanie podatku VAT naliczonego na dochody (oświata)	272/ wg jednostek	222/ wg jednostek
4	Przebiegowanie podatku VAT naliczonego na dochody (UG)	272/ wg jednostek	901/ wg podziałek klasyfikacji

5	Przelew podatku VAT do US	224	133
6	Różnice wynikające z zaokrągleń podatku VAT (tylko UG), pod datą zapłaty podatku	224/223	901/224

7. Dochody w sprawozdaniu jednostki Rb - 27 S wykazuje się w kwotach netto.
8. Wydatki w sprawozdaniu jednostki Rb- 28S wykazuje się w kwotach brutto.
9. Przyjmuje się, iż w sprawozdaniu Rb-28 S jednostki może wystąpić paragraf 453 - Podatek od towarów i usług (VAT).
10. Rozliczenie z tytułu podatku VAT nie wpływa na dane wykazywane w sprawozdaniach jednostek Rb- Z i Rb –N.

W zastępstwie Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski

/-/ Antoni Hadryś