

**Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w Urzędzie Miasta i Gminy
Ruciane - Nida.**

Niniejsze zasady regulują sposób ewidencji księgowej na poszczególnych kontach księgowych w związku z wprowadzeniem odrębnego zarządzenia regulującego sprawy związane z zasadami centralizacji podatku od towarów i usług VAT w Gminie Ruciane – Nida i jej jednostkach oraz samorządowym zakładzie budżetowym. Gmina rozliczając podatek VAT wypełnia skonsolidowaną deklarację podatkową VAT za poszczególne miesiące na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy jako jednostce budżetowej.

Ustala się realizację dochodów budżetowych w kwotach netto, natomiast wydatków budżetowych w kwotach brutto.

Środki na zapłatę podatku VAT należy planować (ująć) wyłącznie w planie wydatków budżetowych Urzędu Miasta i Gminy Ruciane - Nida.

Do ewidencji księgowej podatku VAT służą konta księgowe (syntetyka):

- 225 (rozrachunki z budżetami),
- 201 (rozrachunki z odbiorcami i dostawcami),
- 280 (wewnętrzne rozrachunki – VAT naliczony/VAT należny),
- 130 (rachunek bieżący jednostki),
- 800 (fundusz jednostki - VAT wg jednostek)
- 760 (pozostałe przychody operacyjne),
- 761 (pozostałe koszty operacyjne)

Konta pomocnicze (analityczne):

- 225-15 podatek VAT Gmina jako jednostka,
- 225-17 podatek VAT ZUK,
- 225-18 podatek VAT MGOPS,
- 225-19 podatek VAT ZEOSiP,
- 225-20 podatek VAT SP Nr 1,
- 225-21 podatek VAT SP Nr 2,
- 225-22 podatek VAT SP Ukta,
- 225-23 podatek VAT PM,
- 225-24 podatek VAT ZSS,
- 225-25 podatek VAT skonsolidowany,
- 280-15 wewnętrzne rozrachunki – VAT Gmina jako jednostka,
- 280-17 wewnętrzne rozrachunki – VAT ZUK,
- 280-18 wewnętrzne rozrachunki – VAT MGOPS,
- 280-19 wewnętrzne rozrachunki – VAT ZEOSiP,
- 280-20 wewnętrzne rozrachunki – VAT SP Nr 1,
- 280-21 wewnętrzne rozrachunki – VAT SP Nr 2,
- 280-22 wewnętrzne rozrachunki – VAT SP Ukta,
- 280-23 wewnętrzne rozrachunki – VAT PM,
- 280-24 wewnętrzne rozrachunki – VAT ZSS,
- 280-25 wewnętrzne rozrachunki – VAT GMINA R-N skonsolidowany,

- 130-01 – rachunek bieżący jednostki - UMiG (wg podziałek klasyfikacji budżetowej w przypadku zapłaty podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego).

Księgowanie w budżecie JST

Wn 133 / Ma 224-06 Wpływ na rachunek dochodów budżetu, podatku VAT należnego (wyłącznie Gmina jako jednostka),
Wn 224-06 / Ma 133 Przelew podatku VAT należnego Gminy jako jednostki na rachunek wydatków budżetu.

Księgowanie w Urzędzie Miasta i Gminy

Księgowanie podatku należnego i naliczonego, na podstawie złożonych przez podległe jednostki i zakład jednostkowych deklaracji VAT- 7 tj.:

Zapisem polecenie księgowania (PK):

1. Wn 280-XX / Ma 225-XX podatek VAT należny za określony miesiąc z podległych jednostek.
Wn 225-XX / Ma 225 – 25 podatek VAT należny za dany miesiąc z podległych jednostek księgowany na konto podatku VAT skonsolidowanego.
Wn 800-XX / Ma 280-XX przeniesienie zobowiązania od jednostek z tytułu podatku VAT na podstawie deklaracji VAT-7 jednostkowych
2. Wn 225-XX / Ma 280-XX podatek VAT naliczony za określony miesiąc z jednostek podległych.
Wn 225-25 / Ma 225-XX podatek VAT naliczony za dany miesiąc z podległych jednostek księgowany na konto podatku VAT skonsolidowanego.
Wn 280-XX / Ma 800-XX przeniesienie zobowiązania z tytułu podatku VAT na podstawie deklaracji VAT-7 jednostkowych

W dniu wpłaty podatku należnego z podległych jednostek na konto Urzędu:

1. Wn 130-01 (bez podziałki klasyfikacji budżetowej) / Ma 280-XX

Przekazanie podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego:

1. Wn 225-25 / Ma 130- 01 wg klasyfikacji budżetowej

Okresowe przeniesienie środków pochodzących z odliczenia VAT (pozostałych na rachunku bankowym po opłaceniu podatku VAT) na dochody budżetowe oraz ich przelew na rachunek budżetu jst

1. Wn 222 / Ma 130 -01 wg klasyfikacji budżetowej (§ 0970)

Różnice groszowe wynikające z obowiązku wypełniania deklaracji VAT-7 w pełnych złotych podlegają okresowemu wyksięgowaniu bądź to na pozostałe przychody operacyjne bądź na pozostałe koszty operacyjne. Wyksięgowanie różnic groszowych powinno być dokonywane przynajmniej na koniec każdego kwartału.

Ewidencja księgowa w Urzędzie Miasta i Gminy jako jednostki budżetowej:

Faktura zakupu (wydatek podlegający odliczeniu od podatku VAT należnego):

Wn konto zespołu 4, 080, 013 / Ma 201-XXXXXX - rozrachunki z dostawcami
wg klasyfikacji budżetowej
i kontrahentów wartość netto,

Wn 225-15 / Ma 201-XXXXXX podatek VAT z faktury do odliczenia

Wn 225-25 / Ma 225-15 przeksięgowanie na koniec miesiąca VAT naliczony do odliczenia na
konto podatku VAT skonsolidowanego

Wn 201-XXXXXX/Ma 130-01 wg klasyfikacji budżetowej – zapłata za ww. fakturę

Faktura zakupu (wydatek nie podlegający odliczeniu od podatku VAT należnego):

Wn konto zespołu 4, 080,013 /Ma 201 – XXXXXX- faktura VAT potwierdzająca poniesienie
kosztu, wykonanie inwestycji, zakup
wyposażenia

Wn 201-XXXXXX/Ma 130-01 wg klasyfikacji budżetowej – zapłata za ww. fakturę