

Wójta Gminy Pacyna z dnia 29.12.2017 r.

**w sprawie zasad ewidencji i funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT oraz opisu dokumentów kwalifikowanych do rozliczenia podatku VAT w związku z centralizacją.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.) Wójt Gminy Pacyna **zarządza**, co następuje:

**§ 1**

**Określa się następujące zasady ewidencji i funkcjonowania kont związanych ze sprzedażą opodatkowaną i rozliczeniem podatku VAT**

*1. Ewidencja sprzedaży opodatkowanej*

a) Faktura VAT dotycząca sprzedaży przez jednostkę :

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” kwota netto (według podziałek klasyfikacji budżetowej)

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - kwota netto

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – kwota podatku VAT należnego

Ma 225-3 „Rozrachunki z budżetami - VAT należny” – kwota podatku VAT należnego

b) PK - poleceniem księgowania przeksięgowanie podatku VAT należnego (do 25 dnia miesiąca po skończonym kwartale) na rozrachunki z US

Wn 225-3 „Rozrachunki z budżetami- VAT należny”

Ma 225-4 „Rozrachunki z budżetami – rozliczenie z US”

c) Wpływ środków na rachunek bankowy należności wynikających z wystawionej faktury sprzedażowej

Wn 130- 1 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” – kwota brutto należności (według podziałek klasyfikacji budżetowej)

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – kwota brutto należności (według podziałek klasyfikacji budżetowej)

d) PK – poleceniem księgowania wyksięgowanie według stanu na ostatni dzień miesiąca podatku VAT należnego od wpłaconych należności

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – kwota podatku VAT w wartości ujemnej (według podziałek klasyfikacji budżetowej)

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – kwota podatku VAT

e) PK- poleceniem księgowania wyksięgowanie z wpłaconych należności kwot podatku VAT należnego wg stanu na ostatni dzień miesiąca kończącego kwartał

Wn 130-1 „Rachunek bieżący jednostki - dochody” – kwota podatku VAT należnego w wartościach ujemnych (według podziałek klasyfikacji budżetowej dla zrealizowanego dochodu)

Wn 130-1 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” – kwota podatku VAT należnego wyksięgowanego od dokonanych wpłat (według podziałek klasyfikacji budżetowej z zastosowaniem § 0970)

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – kwota podatku VAT należnego (według podziałek klasyfikacji budżetowej)

2. *Ewidencja zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną podatkiem VAT*

a) faktura VAT za dokonane przez jednostkę zakupy zawierająca podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku VAT należnego

Wn właściwe konto kosztów zespołu „400” lub „080” kwota netto (według podziałek klasyfikacji budżetowej)

Wn 225-1 „Rozrachunki z budżetami – VAT naliczony” – kwota podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu (według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnych z klasyfikacją kosztów)

Ma 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – kwota brutto z faktury zakupowej

b) zapłata za fakturę VAT dotyczącą zakupów

Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - kwota brutto

Ma 130-2 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” - kwota brutto (według podziałek klasyfikacji budżetowej)

- c) PK – poleceniem księgowania – przeksięgowanie podatku VAT naliczonego do 25 dnia miesiąca po skończonym kwartale na rozrachunki z US

Wn 225-4 „Rozrachunki z budżetami– rozliczenie z US”

Ma 225-1 „ Rozrachunki z budżetami – VAT naliczony”

3. *Rozliczenie tj. przekazanie podatku VAT do US w przypadku, gdy VAT należny jest większy od VAT naliczonego*

Wn 225 – 4 „Rozrachunki z budżetami – rozliczenia z US”

Ma 130 – 2 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” (według podziałek klasyfikacji budżetowej - w § 4530)

4. *Rozliczenie zwrotu przez US kwoty podatku VAT w przypadku, gdy VAT należny jest mniejszy niż VAT naliczony*

a) jeśli zwrot obejmuje rok bieżący to kwotę zwrotu księgujemy na zmniejszenie wydatków

Ma 130- 2 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” w wartości ujemnej (według podziałek klasyfikacji budżetowych)

Ma 225-4 „Rozrachunki z budżetami – rozliczenie z US”

b) jeśli zwrot dotyczy rozliczenia z lat ubiegłych to księgujemy na zwiększenie dochodów

Wn 130 – 1 „Rachunek bieżący jednostki- dochody” (według podziałek klasyfikacji budżetowych z zastosowaniem § 0970)

Ma 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych (według podziałek klasyfikacji budżetowej z zastosowaniem § 0970)

## § 2

### **Określa się zasady ewidencji odwrotnego obciążenia podatku VAT**

1) *Otrzymanie faktury „odwrotne obciążenie”*

Wn właściwe konto kosztów „400” lub „080” (konto netto)

Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (kwota netto)

2) *Zarachowanie kwoty VAT z tytułu faktury „odwrotne obciążenie”, na podstawie informacji umieszczonej na odwrocie faktury, czy VAT podlega odliczeniu, czy też nie*

a) VAT podlegający odliczeniu

Wn konto 225 -1 „Rozrachunki z budżetami - VAT naliczony”

Ma konto 225-3 „Rozrachunki z budżetami - VAT należny”

b) VAT nie podlegający odliczeniu

Wn właściwe konto kosztów „400” lub „080” (według podziałek klasyfikacji budżetowej)

Ma konto 225 -3 „Rozrachunki z budżetami - VAT należny”

3) *odprowadzenie kwoty podatku w związku z odwrotnym obciążeniem*

Wn 225-4 „Rozrachunki z budżetami – rozliczenie z US”

Ma 130-2 „Rozrachunek bieżący jednostki – wydatki” (według podziałek klasyfikacji budżetowej z zastosowaniem § 4530)

4) *PK – poleceniem księgowania – przeksięgowanie kwoty podatku naliczonego na rozliczenie z US*

Wn 225-3 „Rozrachunki z budżetami- VAT należny”

Ma 225-4 „Rozrachunki z budżetami – rozliczenie z US”.

### § 3

#### **Określa się zasady opisu dokumentów zakupowych kwalifikowanych do rozliczenia podatku VAT**

- Ze względu na konieczność prawidłowego odliczania podatku VAT naliczonego z faktur dokumentujących zakup towarów i usług w związku z prowadzoną działalnością przez Gminę Pacyna oraz jej jednostki budżetowe objęte centralizacją podatku VAT, faktura zakupowa związana ze sprzedażą opodatkowaną powinna zawierać na odwrocie informację z jakiego rodzaju sprzedażą jest związana, tj.

a) sprzedażą opodatkowaną stawkami (obecnie 23%, 8%, 5%),

b) sprzedażą zwolnioną z opodatkowania,

b) czynnościami niepodlegającymi opodatkowaniu podatkiem VAT.

Do tego celu należy używać pieczętki z w/w trzema rodzajami prowadzonej działalności, natomiast osoba odpowiedzialna za przyporządkowanie faktury do konkretnego rodzaju działalności będzie wykreślać rodzaj działalności, z którym dana faktura nie jest związana.

Wzór pieczętki:

Faktura jest związana:

- ze sprzedażą opodatkowaną VAT,  
kwota odliczenia...
- zwolnioną z VAT,
- czynnościami niepodlegającymi opodatkowaniu VAT

#### § 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Pacyna .

#### § 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

WÓJ  
*Krzysztof Woźniak*