

**Zarządzenie nr 42/2016**  
**Burmistrza Iłży**  
**z dnia 20 maja 2016 roku.**

wprowadzające zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w Urzędzie Miejskim w Iłży

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U z 2013 r. poz.330 ze zm.) art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U z 2013 r. poz. 885 ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady ewidencji w zakresie podatku VAT w Urzędzie Miejskim w Iłży zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Burmistrzowi Iłży.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ IŁŻY  
*Andrzej Mbskwa*

## Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w Urzędzie Miejskim w Iłży

Niniejsze zasady regulują sposób ewidencji księgowej na poszczególnych kontach księgowych jednostki, dokumentów zakupu i sprzedaży wraz z rozliczeniem podatku VAT, jak też ewidencji dochodów i wydatków budżetowych na podstawie przychodów i rozchodów, prowadzoną w oparciu o obowiązującą klasyfikację budżetową z uwzględnieniem rozliczeń dotyczących podatku VAT.

Faktury dotyczące sprzedaży w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług (VAT) oraz faktury zakupu dotyczące działalności opodatkowanej podatkiem VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami, powinny być ujmowane w ewidencji księgowej odrębnie do kwoty netto i dla kwoty podatku VAT. Natomiast pozostałe faktury i rachunki dotyczące sprzedaży oraz zakupów towarów i usług mogą być ewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki w kwotach brutto wg. poszczególnych transakcji.

Rejestry powinny uwzględniać przynajmniej:

a) Dla rejestru sprzedaży:

- numer dokumentu sprzedaży
- datę wystawienia faktury
- datę sprzedaży
- nazwę kontrahenta
- wartość brutto
- wartość netto
- wartość VAT
- stawkę VAT

Oraz podsumowania w poszczególnych kolumnach

b) Dla rejestru zakupów:

- numer dokumentu zakupu
- datę wystawienia faktury
- datę otrzymania faktury
- nazwę i NIP kontrahenta
- wartość brutto
- wartość netto
- wartość VAT

W rozbiciu na zakupy dotyczące sprzedaży opodatkowanej oraz na zakupy dotyczące sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej.

Do ewidencji księgowej podatku VAT służą konta:

1. w Organie – konto 224 ( rozrachunki budżetu)
2. w Jednostce budżetowej – konto 225

## **Zapisy operacji gospodarczych związanych z rozliczeniami z urzędem skarbowym:**

### **I. Wystawienie faktury VAT dotyczącej sprzedaży opodatkowanej**

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych „ naliczona należność brutto

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – naliczona należność netto

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami „ (VAT należny)

### **II. Wpływ należności (kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym)**

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki „ (subkonto dochodów)

Ma 221 „ Należności z tytułu dochodów budżetowych”

### **III Wpływ faktury VAT dotyczącej zakupów lub kosztów, zawierającej podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku należnego**

WN 225 „ Rozrachunki z budżetami” (VAT naliczony)

Wn właściwe konto kosztów ( 401-409) lub konto 080

Ma 201 „ Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami „ – wartość brutto ( z VAT)

### **IV. Zapłata za fakturę VAT dotycząca zakupów lub kosztów ( kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym)**

Wn 201 „ Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”

Ma 130 „ Rachunek bieżący jednostki” subkonto wydatków)

### **W przypadku gdy VAT należny jest wyższy niż VAT naliczony i mamy do przekazania do urzędu skarbowego podatku VAT na podstawie wyciągu bankowego**

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

Ma 130 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 „ Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochodów)

Ma 130 „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 urzędu skarbowego na podstawie wyciągu bankowego (kwota zwrotu)

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” (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)

#### **VAT od nieuregulowanych dochodów**

VAT należny od dochodów, które nie zostały uregulowane przez nabywców powinien w momencie zapłaty do urzędu skarbowego być wydatkiem. Jednostka opłaca zobowiązanie z własnych środków. Wydatki z tego tytułu należy wówczas zakwalifikować do § 453 „ Podatek od towarów i usług (VAT)” i wykazać w sprawozdaniu Rb – 28S ( wydatki te należy ująć w planie finansowym jednostki) przy użyciu kont Wn 225 „Rozrachunki z budżetami z tytułu VAT oraz 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatki).

W momencie gdy należność wpłynie na rachunek dochodów, wartość należnego VAT jednostka przekazuje na rachunek wydatków i księguje na zwrot wydatków.

W przypadku gdy zapłata należności nastąpi w roku następnym – po zapłacie podatku VAT przez jednostkę – środki stanowiące równowartość podatku VAT opłaconego ze środków budżetowych stanowią dochody jednostki podlegające odprowadzeniu na rachunek budżetu, które należy zakwalifikować do § 097 „ Wpływy z różnych dochodów” (rozliczenia z lat ubiegłych) i wykazać w sprawozdaniu Rb – 27S.

BURMISTRZ IŁŻY  
*Andrzej Mąskwa*