

Zasady ewidencji księgowej oraz plan kont dla potrzeb centralizacji podatku od towarów i usług VAT.

1. Zasady rozliczania podatku od towarów i usług prowadzi się zgodnie z Zarządzeniem Nr 9/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia z dnia 19 stycznia 2017 roku w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Bogatynia.
2. Ewidencja rozliczeń scentralizowanego podatku od towarów i usług VAT prowadzona jest przez Wydział Finansowy, w wyodrębnionych księgach rachunkowych UMiG na podstawie częściowych rozliczeń VAT sporządzanych przez jednostki organizacyjne objęte centralizacją.
3. Zbiorcze rozliczenie VAT sporządzane jest przez pracownika merytorycznego UMiG na podstawie rozliczeń częściowych sporządzanych przez jednostki organizacyjne.
4. Rozliczenia pieniężne z tytułu podatku VAT dokonywane są za pośrednictwem otwartego w tym celu odrębnego rachunku bankowego.
5. Zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego w przypadku nadwyżki VAT naliczonego nad należnym jest dochodem budżetowym wynikającym z rozliczeń podatku VAT.
6. Gmina nie przekazuje do jednostek organizacyjnych objętych centralizacją VAT środków z tytułu rozliczeń – podatek VAT do zwrotu.
7. Rozliczanie podatku VAT pomiędzy jednostkami organizacyjnymi a UMiG odbywa się metodą wynikową tj. saldem podatku VAT należnego i naliczonego poprzez wyodrębniony rachunek bankowy VAT.
8. Odsetki od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym służącym do rozliczeń VAT stanowią dochody budżetowe i należy je ujmować na koncie 901 – „Dochody budżetowe”.
9. Do ewidencji rozliczeń podatku od towarów i usług w ramach centralizacji służą konta bilansowe:
 - 133 – Rachunek bieżący VAT,
 - 224 – Rozrachunki z budżetem (rozliczenie VAT na podstawie rozliczeń częściowych jednostek z Urzędem Skarbowym),
 - 240 - Pozostałe rozrachunki,

- 271 – Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi,
- 272 - Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi.
- 901 – Dochody budżetowe,
- 909 – Rozliczenia międzyokresowe.

Opis kont bilansowych:

Konto 133 – „Rachunek bieżący VAT”

Konto służy do operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionym rachunku bankowym z tytułu podatku od towarów i usług VAT.

Na stronie Wn konta 133 – „Rachunek bieżący VAT” księguje się między innymi:

- wpływ należnego podatku VAT od UMiG oraz jednostek organizacyjnych gminy w korespondencji z kontem 271,
- zwrot z Urzędu Skarbowego nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w korespondencji z kontem 224,
- wpływ środków z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 901,
- wpływy odsetek od zaległości podatkowych w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma konta 133 – „Rachunek bieżący VAT” księguje się między innymi:

- przelew należnego podatku VAT do Urzędu Skarbowego na podstawie zbiorczego rozliczenia VAT w korespondencji z kontem 224,
- przelew odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 901,
- przelew odsetek od zaległości podatkowych w korespondencji z kontem 224.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Konto 224 – „Rozrachunki z budżetami” (rozliczenie VAT z Urzędem Skarbowym)

Konto służy do ewidencji rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT.

Na stronie Wn konta 224 - Rozrachunki z budżetem (rozliczenie VAT na podstawie rozliczeń częściowych jednostek z Urzędem Skarbowym):

- należność od Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT w rozliczeniu częściowym w korespondencji z kontem 272.
- przelew należnego podatku VAT do Urzędu Skarbowego na podstawie zbiorczego rozliczenia VAT w korespondencji z kontem 133,

- przelew odsetek od zaległości podatkowych w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 224 - Rozrachunki z budżetem (rozliczenie VAT na podstawie rozliczeń częściowych jednostek z Urzędem Skarbowym):

- wpływy odsetek od zaległości podatkowych w korespondencji z kontem 133,
- zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku należnego wykazane w rozliczeniach częściowych UMiG i jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 271,
- zwrot z Urzędu Skarbowego z tytułu podatku naliczonego wykazanego w rozliczeniu częściowym jednostki UMiG za ubiegły rok w korespondencji z kontem 901,
- zwrot z Urzędu Skarbowego nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w korespondencji z kontem 133.

Do konta prowadzi się konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Konto może wykazywać dwa salda.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z rozliczeniem wpływów dochodów budżetowych pomiędzy rachunkiem „Centralizacja podatku VAT w Gminie” a rachunkiem bieżącym budżetu Gminy.

Na stronie Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” księguje się między innymi:

- przekazanie z rachunku „Centralizacja podatku VAT w Gminie” na rachunek bieżący Gminy dochodów z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 133,
- przeniesienia salda z tytułu zaokrągleń podatku VAT (pomiędzy rozliczeniem zbiorczym a przelewem do US) do rozliczenia w korespondencji z kontem 224,
- przekazanie środków z tytułu zaokrągleń podatku VAT z rachunku bieżącego budżetu jako zwiększenia dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” księguje się między innymi:

- wpływ z tytułu odsetek naliczonych od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 133,
- przeniesienie salda z tytułu zaokrągleń podatku VAT (pomiędzy rozliczeniem zbiorczym a przelewem do US) do rozliczenia w korespondencji z kontem 224,
- wpływ środków z tytułu zaokrągleń podatku VAT z rachunku bieżącego budżetu jako zmniejszenie dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 umożliwia ustalenie rozrachunków według poszczególnych tytułów.

Konto 271 – „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi”

Konto służy do rozliczenia podatku VAT należnego z UMiG i jednostkami organizacyjnymi Gminy Bogatynia.

Na stronie Wn konta 271 – „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi” księguje się między innymi:

- należność od UMiG i jednostek organizacyjnych z tytułu podatku VAT należnego na podstawie rozliczeń częściowych w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma konta 271 – „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi” księguje się między innymi:

- kompensatę podatku należnego z naliczonym na podstawie częściowych rozliczeń od jednostek podległych w korespondencji z kontem 272,
- wpłatę podatku należnego przez jednostkę na podstawie rozliczeń częściowych w korespondencji z kontem 133.

Do konta prowadzi się konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Konto 272 - „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”

Konto służy do rozliczenia podatku VAT naliczonego z UMiG i jednostkami organizacyjnymi Gminy Bogatynia.

Na stronie Wn konta 272 - „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi” księguje się między innymi:

- kompensatę podatku naliczonego z należnym na podstawie częściowych rozliczeń od jednostek podległych w korespondencji z kontem 271,
- przeksięgowanie na koniec roku zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu podatku naliczonego, które uległo wygaszeniu w korespondencji z kontem 909.

Na stronie Ma konta 272 - „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi” księguje się między innymi:

- przypis podatku VAT naliczonego według rozliczeń częściowych od jednostek organizacyjnych i UMiG w korespondencji z kontem 224.

Do konta prowadzi się konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Konto na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 901 – „Dochody budżetowe”

Konto służy do ewidencji dochodów z tytułu oprocentowania środków zgromadzonych na rachunku bankowym „Centralizacja podatku VAT w Gminie” oraz różnic wynikających z zaokrągleń między rozliczeniami częściowymi a zbiorczym rozliczeniem VAT Gminy.

Na stronie Wn konta 901 - „Dochody budżetowe” księguje się:

- zwrot odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 133,
- przeksięgowanie zaokrągleń podatku VAT w korespondencji z kontem 224,

Na stronie Ma konta 901 - „Dochody budżetowe” księguje się:

- wpływ środków z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 133,
- przeksięgowanie zaokrągleń podatku VAT należnego w korespondencji z kontem 224,
- zwrot podatku VAT naliczonego z US za ubiegły rok w korespondencji z kontem 909.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu za dany rok.

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych, tj. kosztów i przychodów przyszłych okresów.

Na stronie Wn konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” księguje się:

- przeksięgowanie salda z tytułu zwrotu podatku VAT naliczonego z US za ubiegły rok w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” księguje się:

- przeksięgowanie na koniec roku zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu podatku naliczonego, które uległo wygaszeniu w korespondencji z kontem 272.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.