

Zasady grupowania szczególnych operacji

§ 1

Rozliczenia w zakresie podatku VAT

1. Dla celów poprawnego rozliczenia podatku VAT w jednostce budżetowej należy prowadzić konta:

- **221** Należności z tytułu dochodów budżetowych – subkonto podatek VAT

Po stronie Wn należy ujmować wysokość podatku VAT z faktur wystawionych przez jednostkę (możliwe zbiorcze naliczenie) w korespondencji z kontem 225. Po stronie Ma konta należy ująć wpłatę za fakturę VAT w wysokości należnego podatku VAT. Na subkoncie nie prowadzi się ewidencji szczegółowej wg podziałek klasyfikacji budżetowej

Subkonto wykazuje saldo Wn, które oznacza należności od kontrahentów z tytułu nieopłaconego podatku VAT. Saldo ujmuje się w sprawozdaniu Rb-N oraz bilansie.

- **225** należności z tytułu dochodów budżetowych – subkonto podatek VAT

Po stronie Ma konta ujmuje się należny podatek VAT do zapłaty wynikający z wystawionych faktur VAT (w korespondencji z kontem 221) oraz wpłatę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z UMiG (Wn 130). Po stronie Wn – podatek naliczony do odliczenia (pełny lub wyliczony wg prestruktury i/lub współczynnika sprzedaży) z faktur dokumentujących nabycie związane z działalnością opodatkowaną oraz przekazanie nadwyżki podatku należnego nad naliczonym do UMiG zgodnie z deklaracją VAT-7 (Ma 130).

- **300** rozliczenie zakupu – subkonto podatek VAT

Na stronie Wn ujmuje się wartość brutto faktury, a na stronie Ma – wartość zakupów netto oraz podatku VAT niepodlegającego odliczeniu (Wn 080/40...) z zastosowaniem ujemnego zapisu technicznego po obu stronach oraz wartość podatku VAT naliczonego do odliczenia (Wn 225). Tworzy się odrębne subkonta dla wyodrębnienia faktur zakupów:

- służących w całości sprzedaży opodatkowanej (odliczenie 100 %),
- służących sprzedaży zwolnionej (brak odliczenia),
- służących sprzedaży mieszanej, tj. opodatkowanej i zwolnionej (odliczenie wg współczynnika sprzedaży z art. 90 ust. o VAT),
- służących sprzedaży połączonej, tj. mieszanej i niepodlegającej VAT (odliczenie wg prestruktury z art. 86 i współczynnika sprzedaży z art. 90 ust. o VAT),
- innych, gdzie VAT naliczany jest wg szczególnego wskaźnika, np. ze względu na typ działalności lub realizowaną inwestycję.

2. Zasadne jest, aby na fakturze VAT dokonać adnotacji, czy nabycie potwierdzone fakturą związane jest ze sprzedażą:

- a) niepodlegającą VAT, w kwocie, poz. f-ry
- b) opodatkowaną podatkiem VAT, w kwocie, poz. f-ry
- c) zwolnioną z podatku VAT, w kwocie, poz. f-ry
- d) mieszaną (zwolnioną i opodatkowaną podatkiem VAT), w kwocie, poz. f-ry
- e) połączoną (opodatkowaną/mieszaną i niepodlegającą podatkowi VAT) w kwocie, poz. f-ry

Dopuszcza się zastosowanie odpowiedniej pieczęci.

3. Zwrot podatku VAT wynikający z naliczenia podatku od dokonanych wydatków budżetowych, który wpłynie na konto jednostki w roku dokonania wydatku pomniejsza ten wydatek. Zwrot podatku, który wpłynie w roku kolejnym, uznany zostaje za dochody budżetowe (rozliczenia z lat ubiegłych).

§ 2

Wzajemne rozliczenia między jednostkami

1. W celu poprawnego ujęcia rozliczeń m/jednostkowych w łącznym sprawozdaniu finansowym należy prowadzić konto pozabilansowe:

- **976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”**

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Ewidencję prowadzi się na subkontach:

- 97601 – wzajemne wyłączenie między jednostkami w bilansie – obejmuje wyłączenia z tytułu należności (Wn), i zobowiązań (Ma). Księgowania dokonuje się pod datą końca roku na podstawie PK.
- 97602 – wzajemne wyłączenie między jednostkami w rachunku zysków i strat – obejmuje wyłączenia z tytułu przychodów (Ma) i kosztów (Wn). Księgowania dokonuje się na bieżąco w trakcie roku na podstawie faktur/not obciążeniowych.
- 97603 - wzajemne wyłączenie między jednostkami w funduszu jednostki – wyłączenia w zakresie zmniejszeń funduszu (Wn) i zwiększeń funduszu (Ma). Księgowania dokonuje się pod datą końca roku na podstawie PK.

Powyższe subkonta dzieli się na kolejne według poszczególnych jednostek objętych wyłączeniem. Saldo konta uzgadnia się na koniec roku z poszczególnymi jednostkami.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Bardo

mgr inż. Krzysztof Żegański