

Zasady ewidencji księgowej podatku VAT w Powiecie Nowomiejskim po centralizacji

- I. **Wykaz kont księgowych używanych w jednostce budżetowej- Starostwie do księgowania transakcji sprzedaży i zakupu mających ścisły związek z czynnościami opodatkowanymi:**
- 130** Rachunek bieżący jednostki, w tym:
 - 130-1** wpływ dochodów osiągniętych przez jednostkę budżetową- Starostwo w tym podatek VAT z faktur sprzedaży Starostwa)
 - 130-2** wpływ podatku Vat z jednostek budżetowych w ramach centralizacji VAT Innych niż Starostwo Powiatowe,
 - 130-3** wydatki Starostwa (przekazanie podatku VAT do Urzędu Skarbowego),
 - 141** Środki pieniężne w drodze,
 - 201** Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w jednostce budżetowej- Starostwie (+ kontrahent),
 - 220** Wewnętrzne rozrachunki z tytułu Vat, (dodane konto syntetyczne z podziałem na:
 - 220-1** VAT naliczony z faktur zakupu innych jednostek budżetowych niż Starostwo,
 - 220-2** VAT należny z faktur sprzedaży innych jednostek budżetowych niż Starostwo,
 - 221-1** Należności z tytułu dochodów budżetowych w jednostce budżetowej- Starostwie,
 - 222** Rozliczenie dochodów budżetowych jednostki budżetowej- Starostwa,
 - 223** Rozliczenie wydatków budżetowych jednostki budżetowej - Starostwa,
 - 225** Rozrachunki z budżetami, w tym:
 - 225-2-14** Podatek od towarów i usług VAT, w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim, podlegający centralizacji,
 - 225-2-1,2,4,5,8,9,10,15,** Podatek od towarów i usług VAT od jednostek budżetowych objętych centralizacją innych niż Starostwo Powiatowe ,
 - „4” Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie, w tym:
 - 403** Podatki i opłaty w tym: podatek od towarów i usług VAT paragraf 4530
 - „7” Zespół 7 – Przychody dochody i koszty, w tym: **720** Przychody z tytułu dochodów Budżetowych,
 - 800** Fundusz jednostki, w tym:
 - 800-1-(14)** fundusz jednostki budżetowej -Starostwa (w tym środki trwałe)
 - 860** Wynik finansowy ustalony w jednostce budżetowej- Starostwie.
- II .Dopuszcza się podział konta syntetycznego: 220, 225, 800 i utworzenie kont analitycznych przez dodanie cyfry: 1, 2...
- III. Dla celów analitycznych oraz wewnętrznych rozliczeń jednostki budżetowej z budżetem powiatu z tytułu podatku Vat w związku z centralizacją, ustala się

możliwość podziału wyżej wymienionych kont analitycznych przez dodanie numeru jednostki celem identyfikacji rozliczenia poszczególnych jednostek:

**220-1-1,...3,...4,...5,...8,...9,...10,...15...,
220-2-1,...3,...4,...5,...8,...9,...10,...15...,
222-1do15...,
223-1do15...,
225-2-1,...3,...4,...5,...8,...9,...10,...14,...15...,
800-1-1,...3,...4,...5,...8,...9,...10,...14,...15...,**

Numer jednostki budżetowej:

- Nr 1-** Jednostka budżetowa Zespół Szkół w Nowym Mieście Lubawskim,
2
3- Jednostka budżetowa Zespół Szkół Zawodowych w Kurzętniku,
4- Jednostka budżetowa Dom Dziecka w Pacółtowie,
5- Jednostka budżetowa Dom Pomocy Społecznej w Grodzicznie,
6- Jednostka budżetowa (nie podlega centralizacji)
7- Jednostka budżetowa (nie podlega centralizacji)
8- Jednostka budżetowa Zarząd Dróg Powiatowych z/s w Kurzętniku,
9- Jednostka budżetowa Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowym Mieście Lubawskim,
10- Jednostka budżetowa Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,
11- Jednostka budżetowa (nie podlega centralizacji)
13.....
14- Jednostka budżetowa Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim,
15- Jednostka Budżetowa- Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji w Nowym Mieście Lubawskim,
16- i dalsze ... „n”
3. Dla potrzeb centralizacji rozliczeń i dokumentowania sprzedaży towarów i usług opodatkowanych podatkiem VAT, ustala się wyróżnik dla wystawianych faktur przez niżej wymienione jednostki budżetowe:

Nr faktury/miesiąc/rok/ZS- Jednostka budżetowa Zespół Szkół,
Nr faktury/miesiąc/rok/ZSZ- Jednostka budżetowa Zespół Szkół Zawodowych,
Nr faktury/miesiąc/rok/D Dz.- Jednostka budżetowa Dom Dziecka,
Nr faktury/miesiąc/rok/DPS- Jednostka budżetowa Dom Pomocy Społecznej,
Nr faktury/miesiąc/rok/ZDP -Jednostka budżetowa Zarząd Dróg Powiatowych,
Nr faktury/miesiąc/rok/PŚDS- Jednostka budżetowa Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy,
Nr faktury/miesiąc/rok/PCPR- Jednostka budżetowa Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,
Nr faktury/miesiąc/rok/SP Jednostka budżetowa Starostwo Powiatowe,
Nr faktury/miesiąc/rok/PCRE Jednostka Budżetowa- Powiatowe Centrum Rozwoju Edukacji,
Nr faktury/miesiąc/rok/..... i inne jednostki.”

IV. Ewidencja księgowa faktur sprzedaży i zakupu mających bezpośredni związek z czynnością opodatkowaną w jednostce budżetowej- Starostwie Powiatowym:

1. Ewidencja sprzedaży w ciągu miesiąca :

- 1). **221-1/720** (P przypis) dochodów brutto z klasyfikacją na podstawie wystawionych faktur sprzedaży,
- 2). **130-1/221-1**(D-dochód) wpływ dochodów brutto z faktury sprzedaży z klasyfikacją, księgowanie na podstawie wyciągu bankowego,
- 3). **222/130-1** przekazywanie na bieżąco wpłaconych dochodów brutto z wystawionych faktur VAT do Budżetu Powiatu na rachunek bankowy **26 1020 3583 0000 3502 0011 3274**, bez klasyfikacji,
 2. Ewidencja zakupu w ciągu miesiąca w jednostce budżetowej- Starostwie Powiatowym mającej bezpośredni związek z czynnością opodatkowaną:
- 3a). **130-3/223** otrzymanie z budżetu powiatu środków na wydatki Starostwa, bez klasyfikacji,
- 4). **„4”/201/** z kontrahentem, (K-koszt) Faktury VAT zakupu towarów i usług mający bezpośredni związek z czynnością opodatkowaną, z klasyfikacją, koszt brutto,
- 5). **201/130-3** z kontrahentem, (W-wydatek) z klasyfikacją, wydatek brutto, zapłata faktur VAT za zakup towaru, usługi mającej bezpośredni związek z czynnością opodatkowaną,
 3. Na koniec każdego miesiąca księgowanie na podstawie PK (polecenia księgowania) w jednostce budżetowej – Starostwie Powiatowym:
- 6). **221-1/720** (P- przypis) z klasyfikacją, zmniejszenie (-) przypisu w okresach miesięcznych o podatek VAT, na podstawie rejestru sprzedaży towaru lub usługi,
- 7). **130-1/221-1** (D- dochód) z klasyfikacją zmniejszenie (-) wpłaconych dochodów mających ścisły związek z czynnością opodatkowaną w wartości brutto o podatek VAT odprowadzony do Urzędu Skarbowego w okresach miesięcznych (stan dochodów wpłaconych skorygowany o VAT w wartości netto),
- 8). **222/130-1** zmniejszenie (-) przekazanych do budżetu powiatu dochodów brutto o podatek VAT należny Urzędowi Skarbowemu (stan przekazanych dochodów do budżetu powiatu na koniec miesiąca w wartości netto) bez klasyfikacji,
- 9). **130-3/223** zmniejszenie (-) przekazanych z budżetu powiatu środków na wydatki o wysokość przekazanego podatku VAT w okresach miesięcznych, bez klasyfikacji,

10). **141/225-2** środki pieniężne w drodze dotyczące podatku VAT z faktur sprzedaży w okresach miesięcznych, bez klasyfikacji,

11). **141/130-3** środki pieniężne w drodze (-) dotyczące podatku VAT za okres miesięczny do rozliczenia z Urzędem Skarbowym, bez klasyfikacji,

12). „4”/225-2 (K- koszt) zmniejszenie (-) kosztów o podatek VAT naliczony w fakturach zakupu towarów i usług (wskaźnik %) mających bezpośredni związek z czynnością opodatkowaną, z klasyfikacją, do odliczenia i rozliczenia z podatkiem należnym Urzędowi Skarbowemu,

4. Na koniec każdego roku budżetowego księgowanie w jednostce budżetowej- Starostwie Powiatowym:

13). **800-1-14 /222** przebieganie zgromadzonych dochodów na podstawie sprawozdania Rb27S za rok budżetowy pod datą 31 grudnia (wykonanie budżetu netto bez VAT), bez klasyfikacji,

14). **223/800-1-14** przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych przez Starostwo na podstawie sprawozdania Rb28S za rok budżetowy pod datą 31 grudnia (wykonanie budżetu brutto bez klasyfikacji),

15). **720/860** przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych Starostwa bez klasyfikacji,

16). **860/”4”** przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności jednostki budżetowej -Starostwa (kosztów według rodzaju bez klasyfikacji) na wynik finansowy,

V. Ewidencja księgowa scentralizowanych rozliczeń podatku VAT w urzędzie organu- Powiatu Nowomiejskiego (Starostwie Powiatowym)

17). **220-2-1,3,4,5,8,9,10,15/ 225-2** Wewnętrzne zobowiązania jednostek budżetowych podlegających centralizacji (poza Starostwem) z tytułu podatku VAT należnego Urzędowi Skarbowemu wykazanego w deklaracjach cząstkowych VAT 7 przekazanych przez jednostki budżetowe podlegające

centralizacji do Powiatu, które w następstwie przekażą zgromadzony podatek w terminie do 10 dnia po upływie miesiąca na wskazany rachunek urzędu organu-Starostwa **81 1020 3583 0000 3102 0051 0859**, a Powiat Nowomiejski jako osoba prawna na podstawie deklaracji częściowych otrzymanych od jednostek budżetowych sporządzi deklarację zbiorczą i dokona rozliczenia podatku VAT z Urzędem Skarbowym w Nowym Mieście Lubawskim, (bez klasyfikacji),

- 18). **130-2/220-2-1,3,4,5,8,9,10,15** wpłata podatku Vat należnego z jednostki budżetowej na wyżej wskazany rachunek bankowy,
- 19). **225-2/220-1-1,3,4,5,8,9,10,15** wewnętrzne rozliczenie jednostki z tytułu podatku Vat naliczonego wykazanego w deklaracjach częściowych VAT 7 przekazanych przez jednostki budżetowe podlegające centralizacji do Budżetu, który w następstwie zostanie scentralizowany w jedną zbiorczą deklarację VAT 7 i rozliczony przez Powiat Nowomiejski jako osoby prawnej z Urzędem Skarbowym w Nowym Mieście Lubawskim, (bez klasyfikacji),
- 20). **225-2/130-2** przekazanie podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego w Nowym Mieście Lubawskim, na podstawie zbiorczej deklaracji VAT 7, sporządzonej przez Powiat Nowomiejski, bez klasyfikacji,
- 21). **403/225-2** przeksięgowanie w koszty zaokrąglenia podatku VAT do pełnych złotych dokonane na poziomie Powiatu (koszty z klasyfikacją- różne rozliczenia), Nowomiejskiego – urządzie organu-Starostwie Powiatowym,
- 21a). **860/403** przeksięgowanie kosztów wynikających z zaokrążeń podatku VAT do pełnych złotych dokonanych na poziomie Powiatu Nowomiejskiego – urządzie organu-Starostwie Powiatowym na wynik finansowy pod datą 31 grudnia.
- 22). **220-1-1,3,4,5,8,9,10,15/800-1-1-,3,4,5,8,9,10,15**, przejęcie należności z tytułu naliczonego podatku VAT wpłaconego przez Urząd Skarbowy do Urzędu Powiatu-Starostwa Powiatowego. Jeśli otrzymany VAT dotyczy jednostek budżetowych, to takiej należności nie przekazuje się jednostce budżetowej objętej centralizacją, tylko tę należność przejmuje Powiat Nowomiejski jako osoba prawna,
- 23). **130-2/225-2 (D)** wpłata podatku VAT do Budżetu Powiatu przez Urząd Skarbowy w Nowym Mieście Lubawskim w przypadku, gdy w deklaracji zbiorczej VAT 7 występuje VAT naliczony w fakturach zakupu większy od VAT należnego z faktur sprzedaży,
- 24). **225-2/720 (P)** okresowe przeniesienie środków pochodzących z wpłaty VAT i pozostałych na rachunku bankowym, na dochody budżetu -różne rozliczenia paragraf 0970,
- 25). **222/130-2** okresowe przekazanie środków pochodzących z odliczenia VAT (pozostałych na rachunku bankowym po opłaceniu podatku VAT na dochody budżetu, różne rozliczenia paragraf 0970 oraz ich przelew na rachunek budżetu Powiatu **26 1020 3583 0000 3502 0011 3274**,

5. Do 25 następnego miesiąca- termin przekazania podatku VAT:

26). **225-2/130-3** przelew podatku VAT podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego
na poziomie centrali (Urzędu organu- Starostwa Powiatowego)