

Załącznik  
do Zarządzenia Nr 143/2016/P  
Prezydenta Miasta Pabianic  
z dnia 20 maja 2016 r.

Wykaz operacji mogących wystąpić przy rozliczeniach związanych z podatkiem VAT:

VAT NALEŻNY		Wn	Ma
1	Naliczenie VAT należnego po stronie dochodów	221	225-02-001-001
2	PK zgodnie z deklaracją, przeksięgowanie VAT należnego	225-02-001-001	225-02-001-003
3	Zapłata VAT należnego do US w przypadku braku odliczenia – przelew	225-02-001-003	130
4	Zapłata różnicy VAT należnego do US w przypadku VAT należnego wyższego od VAT naliczonego – przelew	225-02-001-003	130
5	Przeksięgowanie VAT należnego do wysokości naliczonego w przypadku przelewu na r-k wydatków Urzędu Miejskiego	225-02-001-003	240 (rozrachunki z Urzędem Miejskim)
6	Przelew VAT należnego do wysokości naliczonego na r-k wydatków Urzędu Miejskiego	240 (rozrachunki z Urzędem Miejskim)	130
VAT NALICZONY		Wn	Ma
<b>VAT w przypadku refakturowania kosztów – zmniejszenia wydatków (odliczenie)</b>			
1	Naliczenie faktury zakupu w koszty jednostki (brutto)	4xx, 080 (odp. klasyfikacja budż. Wydatków)	2xx kontrahent
2	Płatność faktury	2xx kontrahent	130 (odp. Klasyfikacja budż.)
3	Naliczenie faktury sprzedaży – zwrot od kontrahenta (netto)	(-) 4xx, 080 (odp. klasyfikacja budż. Wydatków)	(-) 2xx kontrahent
4	Naliczenie faktury sprzedaży – naliczenie vat do zwrotu	(-) 225-02-001-001	
5	Wpływ należności od kontrahenta	130	2xx kontrahent
6	Zapis techniczny	(-) 130	(-) 130
7	Rozliczenie vat (księgowanie dodatkowe)	(-) 4xx, 080 (odp. klasyfikacja budż. Wydatków)	(-) 225-02-001-005
8	Przeksięgowanie VAT do odliczenia na rozrachunki z US	225-02-001-003	225-02-001-005
<b>Ewidencja faktur zakupowych – VAT do odliczenia na zasadach ogólnych</b>			
1	Naliczenie faktury zakupu w koszty jednostki w kwocie netto	4xx, 080 (odp. klasyfikacja budż. Wydatków)	2xx kontrahent
2	VAT od ww/kwoty netto	225-02-001-002	
3	Płatność faktury	2xx kontrahent	130 (odp. Klasyfikacja budż.)
4	Przeksięgowanie VAT do odliczenia na rozrachunki z US	225-02-001-003	225-02-001-002
5	Zwrot VAT na zmniejszenie wydatków w poszczególnych klasyfikacjach budżetowych	130 (odp. Klasyfikacja budż.)	225-02-001-003
6	Zapis techniczny	(-) 130	(-) 130
<b>Ewidencja faktur zakupowych – VAT do odliczenia na zasadzie proporcji</b>			
1	Naliczenie faktury zakupu w koszty jednostki	4xx (odp. klasyfikacja budż. Wydatków)	2xx kontrahent
2	Płatność faktury	2xx kontrahent	130 (odp. Klasyfikacja budż.)
3	Wprowadzenie odpowiednio faktury do rejestru dla potrzeb odliczenia VAT – poza ewidencją księgową		
4	Polecenie księgowania - Na podstawie wartości obliczonych w rejestrze z poz. 3 dokonujemy przeksięgowania VAT proporcja	225-02-001-004	403 z klasyfikacją 758.75814 § 453.0
5	Przeksięgowanie VAT do odliczenia na rozrachunki z US	225-02-001-003	225-02-001-004
6	Zwrot VAT na zmniejszenie wydatków	130 z klasyfikacją 758.75814 §453.0	225-02-001-003
7	Zapis techniczny	(-) 130	(-) 130
8	Przeksięgowanie VAT na zmniejszenie wydatków po ustaleniu klasyfikacji budżetowej	(-) 130 z klasyfikacją 758.75814 § 453.0	(-) 403 z klasyfikacją 758.75814 § 453.0
		130 z odpowiednią klasyfikacją wydatków	4xx z odpowiednią klasyfikacją wydatków

Prezydent Miasta Pabianic

/-/ Grzegorz Mackiewicz