

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 312/16 Burmistrza Miasta Kościana
z dnia 30 listopada 2016 r.

Wzór księgowania podatku VAT w danym roku budżetowym - należny wyższy od naliczonego

Lp	WN	-	MA	Treść	Kwota
I.DOCHODY					
1)	Wystawienie fa sprzedaży (np. w styczniu)				2 460,00
	221/klasyfikacja	-	"7"/klasyfikacja	kwota netto	2 000,00
	221/klasyfikacja/VAT	-	225/VAT należny	VAT należny	460,00
2)	Zapłata fa sprzedaży przez kontrahenta				
	130/dochody klasyfikacja	-	221/klasyfikacja	kwota netto	2 000,00
	130/dochody bez klasyfikacji	-	221/klasyfikacja/VAT	VAT należny	460,00
3)	Księgowanie w następnym miesiącu - w momencie sporządzenia deklaracji cząstkowej (np. w lutym za styczeń)				
	225/VAT należny	-	225/VAT	VAT należny	460,00
	225/VAT	-	225/VAT naliczony	VAT naliczony	115,00
4)	Przebieganie z dochodów na wydatki podatku VAT naliczonego - w następnym miesiącu (np. w lutym za styczeń)				
	240	-	130/dochody bez klasyfikacji	VAT naliczony	115,00
	130/wydatki klasyfikacja	-	240	VAT naliczony	115,00
	130/wydatki klasyfikacja	-	130/wydatki klasyfikacja	TZK	-115,00
5)	Przelew podatku VAT na konto budżetu (np. w lutym za styczeń)				
	225/VAT	-	130/dochody bez klasyfikacji	VAT na budżet	345,00
II.WYDATKI					
1)	Otrzymanie fa zakupu (np. w styczniu)				615,00
	"4"/klasyfikacja	-	201	kwota netto	500,00
	225/VAT naliczony	-	201	VAT naliczony	115,00
2)	Zapłata fa zakupu na rzecz kontrahenta				
	201	-	130/wydatki klasyfikacja	kwota brutto	615,00

RbN:

a) należności w kwocie brutto (z VAT-em)

Rb 27S:

a) kwota netto.

Rb 28S:

a) kwota po uwzględnieniu VAT naliczonego

Burmistrz
Miasta Kościana
(-) Michał Jurga