

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 312/16 Burmistrza Miasta Kościana
z dnia 30 listopada 2016 r.

Wzór księgowania podatku VAT w danym roku budżetowym - naliczony wyższy od należnego

Lp	WN	-	MA	Treść	Kwota
I.DOCHODY					
1)	Wystawienie fa sprzedaży (np. w styczniu)				123,00
	221/klasyfikacja	-	"7"/klasyfikacja	kwota netto	100,00
	221/klasyfikacja/VAT	-	225/VAT należny	VAT należny	23,00
2)	Zapłata fa sprzedaży przez kontrahenta				
	130/dochody klasyfikacja	-	221/klasyfikacja	kwota netto	100,00
	130/dochody bez klasyfikacji	-	221/klasyfikacja/VAT	VAT należny	23,00
3)	Księgowanie w następnym miesiącu - w momencie sporządzenia deklaracji cząstkowej (np. w lutym za styczeń)				
	225/VAT należny	-	225/VAT	VAT należny	23,00
	225/VAT	-	225/VAT naliczony	VAT naliczony	138,00
4)	Przebieganie z dochodów na wydatki podatku VAT naliczonego - w następnym miesiącu (np. w lutym za styczeń)				
	240	-	130/dochody bez klasyfikacji	VAT naliczony	138,00
	130/wydatki klasyfikacja	-	240	VAT naliczony	138,00
	130/wydatki klasyfikacja	-	130/wydatki klasyfikacja	TZK	-138,00
5)	Przelew nadwyżki VAT naliczonego nad należnym z konta budżetu (np. w lutym za styczeń)				
	130/dochody bez klasyfikacji	-	225/VAT	VAT	115,00
LUB					
6)	Nadwyżka VAT naliczonego nad należnym przechodzi w deklaracji na następny okres rozliczeniowy				
		-			
II.WYDATKI					
1)	Otrzymanie fa zakupu (np. w styczniu)				738,00
	"4"/klasyfikacja	-	201	kwota netto	600,00
	225/VAT naliczony	-	201	VAT naliczony	138,00
2)	Zapłata fa zakupu na rzecz kontrahenta				
	201	-	130/wydatki klasyfikacja	kwota brutto	738,00

Burmistrz
Miasta Kościana
(-) Michał Jurga