

**Zarządzenie nr 65/2020
Wójta Gminy Kozłowo
z dnia 15.09.2020r.**

w sprawie: zmiany dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie art.10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019. Poz.351 t. j.) zarządzam co następuje:

§1. W dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 49/2020 Wójta Gminy Kozłowo z dnia 10 sierpnia 2012 r., z późniejszymi zmianami wprowadzonymi:

- zarządzeniem nr 1/2013 Wójta Gminy Kozłowo z dnia 04.02.2013r.
- zarządzeniem nr 4/2016 Wójta Gminy Kozłowo z dnia 20.01.2016r.
- zarządzeniem nr 101/2018 Wójta Gminy Kozłowo z dnia 14.12.2018r.
- zarządzeniem nr 1/2019 Wójta Gminy Kozłowo z dnia 04.01.2019r.

wprowadza się następujące zmiany:

w załączniku nr 1 po pkt. 10 „zasady rozliczania i ewidencji podatku od towarów i usług (Vat) dodaje się pkt. 11 „mechanizm podzielonej płatności.

11. Mechanizm podzielonej płatności

W związku z wejściem w życie przepisu art. 108a – 108e ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie mechanizmu podzielonej płatności (split payment) w ramach konta syntetycznego 130 „Rachunek bieżący jednostki” wyodrębnia się ewidencję nowo otwartego rachunku bankowego dedykowanego dla podatku należnego VAT. Zmiany będą ograniczały się do księgowania dwóch przelewów, gdzie wartość netto dochodów od podatnika VAT trafi na rachunek bankowy dochodów, a podatek należny na rachunek przeznaczony dla potrzeb rozliczenia podatku.

PRZYKŁADOWE KSIĘGOWANIA:

Rachunek dochodów

1) Faktura:

Wn 221/ Ma 720 – kwota netto

/ Ma 225 – VAT

- 2) WB – Wpływy środków na rachunkach bankowych dochodów:

Wn 130/ Ma 221 – kwota netto

Wn 130/ Ma 221 – VAT

- 3) WB – Potrącenie środków z rachunku bankowego dochodów:

Wn 141/ Ma 130 – VAT

- 4) WB- zwrot środków na rachunek bankowy dochodów

Wn130/Ma 141 VAT

- 5) Przekazanie kwoty VAT (z rachunku dochodów):

Wn 225/ Ma 130 – VAT

Rachunek wydatków

- 1) Wpływ regulacji Vat Wn 130/Ma 141

- 2) Przekazanie na dochody Wn 141/ Ma 130

Zapis techniczny ujemny Wn 130/ Ma 130

Rachunek ZFŚS

- 1) Wpływ regulacji Vat Wn 135/Ma 141

- 2) Przekazanie na dochody Wn 141/ Ma 135

Zapis techniczny ujemny Wn 135/ Ma 135

Wydzielony rachunek bankowy na potrzeby podzielonej płatności

- 1) Wydzielony rachunek bankowy na potrzeby podzielonej płatności (wpływ regulacji VAT):

Wn 130/ Ma 141 – VAT

- 2) Wydzielony rachunek bankowy na potrzeby podzielonej płatności –WB zwrot regulacji

Vat Wn141/Ma 130

§2 Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.01.2020r.

WÓJT

Marek Wolszczak