

Zarządzenie nr 5/2018
Dyrektora Miejskiego Domu Kultury
im. Aleksandra Sas-Bandrowskiego
z dnia 11.07.2018 r.

w sprawie wprowadzenia zmian do Zarządzenia Nr 1/2013 z dnia 02.01.2013 r. Dyrektora Miejskiego Domu Kultury im. Aleksandra Sas-Bandrowskiego w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Miejskim Domu Kultury im. Aleksandra Sas-Bandrowskiego

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Celem uzupełnienia wykazu kont bilansowych wykorzystywanych do ewidencjonowania operacji finansowo-księgowych związanych z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności (ang. split payment dalej MPP), w Zarządzeniu Nr 1/2013 z dnia 02.01.2013 r. Dyrektora Miejskiego Domu Kultury im. Aleksandra Sas-Bandrowskiego w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości w Miejskim Domu Kultury im. Aleksandra Sas-Bandrowskiego wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku nr 1 do Zasad prowadzenia rachunkowości w Miejskim Domu Kultury im. Aleksandra Sas-Bandrowskiego – Wykaz kont syntetycznych wraz z analityką dla Miejskiego Domu Kultury im. Aleksandra Sas-Bandrowskiego w tabelarycznym zestawieniu w grupie kont bilansowych zespołu 1- „Krótkoterminowe aktywa finansowe” wprowadzone zostaje dodatkowe konto syntetyczne 133 „Rachunek VAT”.
2. W załączniku nr 2 do Zasad prowadzenia rachunkowości w Miejskim Domu Kultury im. Aleksandra Sas-Bandrowskiego – Opis funkcjonowania kont syntetycznych i zasady księgowania operacji gospodarczych opis konta 133 „Rachunek VAT” otrzymuje brzmienie:

Konto 133 „Rachunek VAT”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym i realizacji płatności przy wykorzystaniu MPP. Płatność w ramach MPP co do zasady polega na podziale transferu środków na kwotę netto i kwotę VAT. Jednostka jako podatnik będzie nabywcą towarów i usług związanych z działalnością gospodarczą od innego podatnika VAT to będzie mogła opłacić fakturę zakupową przy wykorzystaniu komunikatu przelewu MPP. Wartość netto zostanie przelana na rachunek rozliczeniowy sprzedawcy, a kwota VAT trafi na konto VAT sprzedawcy.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Obciążenie Rachunku VAT będzie możliwe jedynie w celu zapłaty kwoty VAT na Rachunek VAT sprzedawcy, zwrotu VAT dla

nabywcy z tyt. faktury korygującej, wpłaty na rachunek urzędu skarbowego zobowiązań z tyt. VAT, odsetek oraz w pozostałych sytuacjach określonych w przepisach wynikających z ustawy o VAT i Prawo Bankowe. Zamknięty katalog sytuacji, w których może nastąpić uznanie rachunku oraz jego obciążenie obejmuje następujące operacje.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się:

- otrzymane zapłaty kwoty odpowiadającej kwocie VAT wynikającej z wystawionej faktury opłaconej przez kontrahenta przy wykorzystaniu MPP za pomocą komunikatu przelewu,
- przekazane środki innego rachunku VAT prowadzonego w tym samym banku dla tego samego podatnika,
- otrzymane zwroty kwot odpowiadających kwocie VAT wynikającej z wystawionej faktury korygującej,
- otrzymane zwroty nadwyżek VAT naliczonego w terminie 25 dni w trybie art. 87 ust. 6a ustawy o VAT.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się:

- zapłaty kwoty odpowiadającej kwocie VAT z tytułu nabycia towarów lub usług na rachunek VAT sprzedawcy,
- zwroty na rzecz nabywcy kwoty odpowiadającej kwocie VAT wynikającej w wystawionej przez podatnika faktury korygującej,
- wpłaty na rachunek urzędu skarbowego zobowiązania podatkowego z tyt. VAT, dodatkowego zobowiązania podatkowego – sankcyjnego z ty. VAT, odsetek od zaległości w zapłacie VAT,
- przekazania kwoty VAT na rachunek VAT dostawcy towarów lub usługodawcy przez posiadacza rachunku, który otrzymał płatność przy użyciu komunikatu przelewu, choć nie jest dostawcą towarów i usług wskazanym na fakturze, za którą jest dokonywana płatność,
- zwroty przy użyciu komunikatu przelewu nienależnie od otrzymanej płatności na rachunek VAT,
- przekazania środków na inny rachunek VAT prowadzony na rzecz tego samego podatnika w tym samym banku,
- przekazania środków na rachunek wskazany przez naczelnika urzędu skarbowego w informacji o postanowieniu wyrażenia zgody na taką transakcję,
- zajęcia na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego dotyczącego egzekucji należności z tyt. VAT.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku VAT.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Miejskiego Domu Kultury im. Aleksandra Sas-Bandrowskiego w Lubaczowie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 lipca 2018 r.