

Mechanizm podzielonej płatności – ewidencja księgowa

Zamierzamy korzystać z procedur podzielonej płatności. Jak w związku z tym konta należy utworzyć i jak rozliczać dokonywane płatności?

Jak wielokrotnie informowaliśmy, od 1 lipca 2018 r. wszedł w życie mechanizm podzielonej płatności. Ponieważ stosowanie tego mechanizmu polega na podziale płatności wynikającej z faktury na kwotę netto dostawy towaru (usługi) i kwotę VAT, w jednostkach prowadzących księgi rachunkowe, zasadnym jest wyodrębnienie dodatkowego konta analitycznego do konta 13 „Rachunek bankowy” o nazwie „Rachunek VAT”. Konto to będzie służyło do rozliczenia podatku VAT (wpływy i regulowanie zobowiązań wobec urzędu skarbowego).

Uwzględniając dodatkowe konto analityczne, ewidencja zapłaty zobowiązań oraz otrzymania należności podatnika stosującego mechanizm podzielonej płatności może przebiegać następująco:

1) zapłata za fakturę zakupową (zgodnie z komunikatem przelewu):

- wartość brutto:
 - Wn konto 21 „Rozrachunki z dostawcami”;
- wartość netto:
 - Ma konto 13 „Rachunek bankowy” (w analityce: konto 13-1 „Rachunek bieżący”);
- VAT naliczony:
 - Ma konto 13 (w analityce: konto 13-2 „Rachunek VAT”).

2) otrzymanie zapłaty za wystawioną fakturę dotyczącą sprzedaży:

- wartość netto:
 - Wn konto 13 (w analityce:

konto 13-0 „Rachunek bieżący”);

- kwota VAT:
 - Wn konto 13 (w analityce: konto 13-2 „Rachunek VAT”);
- wartość brutto:
 - Ma konto 20 „Rozrachunki z odbiorcami”.

Samą wpłatę podatku VAT (czyli nadwyżki VAT należnego nad naliczonym) do urzędu skarbowego księguje się zapisem:

- Wn konto 22,
- Ma konto 13 (w analityce: konto 13-2 „Rachunek VAT”).

Wyjaśnień udzieliła redakcja Biuletynu Informacyjnego