

Zarządzenie Nr 225/18
Starosty Świeckiego
z dnia 7 lutego 2018 r.

w sprawie zmiany zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Świeckim i w jednostkach budżetowych objętych centralizacją VAT z dniem 1 stycznia 2017 roku.

Na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1868 z późn. zm.¹) i art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1454 z późn. zm.²) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (sprawa C-276/14) oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r., w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015r. , poz. 2193), postanawia się, co następuje:

§ 1. 1. W Zarządzeniu Nr 146/16 Starosty Świeckiego z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Świeckim i w jednostkach budżetowych objętych centralizacją VAT z dniem 1 stycznia 2017 roku wprowadza się następujące zmiany:

1) § 4 otrzymuje brzmienie:

„ § 4.1. Do wyliczenia wstępnej proporcji umożliwiającej odliczenie podatku naliczonego za dany rok kalendarzowy przyjmuje się:

- 1) dochody wykonane jednostek budżetowych Powiatu Świeckiego podlegających centralizacji wg sprawozdania RB 27 S za rok poprzedni, wykazane na wzorze tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia;
- 2) wydatki wykonane jednostek budżetowych Powiatu Świeckiego podlegających centralizacji wg sprawozdania RB 28 S za rok poprzedni, wykazane na wzorze tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia;
- 3) dochody wykonane dla jednostek budżetowych Powiatu Świeckiego (z wyłączeniem Starostwa Powiatowe w Świeciu) podlegających centralizacji przed dokonaniem wyłączeń dochodów na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 r., poz.

¹ Zmiany do wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 130.

² Zmiany do wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 1948.

2193), wykazane na wzorze tabeli stanowiącej załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia.

2. Odliczony podatek naliczony za dany rok kalendarzowy podlega korekcie sporządzonej przez każdą jednostkę budżetową podlegającą centralizacji VAT w terminie do 25 lutego następnego roku wg rzeczywistych wskaźników i prewskazników ustalonych na podstawie danych ze sprawozdań budżetowych o dochodach wykonanych (RB 27S) i wydatkach wykonanych (RB 28S) za poprzedni rok kalendarzowy.

3. Do ustalenia rzeczywistych wskaźników i prewskazników dane wynikające ze sprawozdań budżetowych o dochodach wykonanych (RB 27S) i wydatkach wykonanych (RB 28S) za poprzedni rok kalendarzowy ustalane będą przez Powiat Świecki w formie zarządzenia Starosty Świeckiego”.

2) § 6 otrzymuje brzmienie:

„§ 6. Do wyliczenia prewskaznika przez jednostki budżetowe ustala się wzór tabeli określonej w załączniku nr 7 do niniejszego zarządzenia”;

3) w załączniku nr 2 do zarządzenia – część III Procedury sporządzania „częstkowych” rejestrów zakupów VAT po wprowadzeniu centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług §§ 9 – 10 otrzymują brzmienie:

„ § 9.1. Faktura zakupu podlegająca odliczeniu oprócz niezbędnych elementów określonych w ustawie z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm) musi zawierać:

1) dane identyfikacyjne podatnika (nabywcy) i nazwę jednostki budżetowej Powiatu Świeckiego (odbiorcy): Powiat Świecki, ul. Gen. Józefa Hallera 9, 86-100 Świecie, NIP 559 -187-68-20 - nazwa i adres jednostki budżetowej Powiatu Świeckiego;

2) opis dotyczący celu wydatku.

2. Faktury zakupu powinny posiadać datę wpływu w celu ustalenia prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy (nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę).

§ 10.1 .Jednostki budżetowe sporządzają „częstkowe” rejestry VAT zakupów tylko na podstawie otrzymanych faktur , które są związane z prawem do odliczenia podatku od towarów i usług.

2 W rejestrach VAT zakupów nie ujmuje się faktur zakupu towarów i usług, które nie podlegają odliczeniu podatku od towarów i usług”;

4) w załączniku nr 2 do zarządzenia – część VI „ Procedury dotyczące wyliczenia proporcji i wskaźnika w celu możliwości odliczenia podatku naliczonego w związku z wykorzystywaniem nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej przez jednostki budżetowe objęte centralizacją VAT”., §§ 16 – 20 otrzymują brzmienie:

„§ 16. Do wyliczenia wstępnej proporcji umożliwiającej odliczenie podatku naliczonego za dany rok kalendarzowy przyjmuje się:

- 1) dochody wykonane jednostek budżetowych Powiatu Świeckiego podlegających centralizacji wg sprawozdania RB 27 S za rok poprzedni, wykazane na wzorze tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia;
- 2) wydatki wykonane jednostek budżetowych Powiatu Świeckiego podlegających centralizacji wg sprawozdania RB 28 S za rok poprzedni, wykazane na wzorze tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia;
- 3) dochody wykonane dla jednostek budżetowych Powiatu Świeckiego (z wyłączeniem Starostwa Powiatowe w Świeciu) podlegających centralizacji przed dokonaniem wyłączeń dochodów na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 r., poz. 2193), wykazane na wzorze tabeli stanowiącej załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 17. Do wyliczenia prewskaźnika przez Starostwo Powiatowe w Świeciu objęte centralizacją VAT ustala się wzór tabeli określonej w załączniku nr 6 do niniejszego zarządzenia.

§ 18. Do wyliczenia prewskaźnika przez jednostki budżetowe objęte centralizacją VAT ustala się wzór tabeli określonej w załączniku nr 7 do niniejszego zarządzenia.

§ 19.1. Do wyliczenia proporcji stosuje się wzór określony w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 r., poz. 2193).

§ 20. Jednostki, które nie mają możliwości bezpośredniego przyporządkowania części zakupu do następujących kategorii czynności:

- 1) opodatkowanych i zwolnionych,
 - 2) niepodlegających VAT, opodatkowanych i zwolnionych
- zobowiązane są do stosowania oprócz prewskaźnika także wskaźnika”.

5) w załączniku nr 2 do zarządzenia – część VII Procedury dotyczące ewidencji księgowej podatku od towarów i usług dla jednostek budżetowych i Starostwa Powiatowego w Świeciu podlegających centralizacji §§ 21 - 23 otrzymują brzmienie:

„ § 21. Sposób postępowania, jeżeli faktury sprzedaży za dany miesiąc nie zostały w całości uregulowane przez kontrahentów - w częstkowej deklaracji VAT – 7 występuje nadwyżka podatku należnego (f-ry sprzedaży) nad podatkiem naliczonym (f-ry zakupu):

- 1) wystawianie przez jednostkę budżetową faktur sprzedaży za dany miesiąc (obowiązek podatkowy powstaje w miesiącu wystawienia faktur):
 - a) kwota netto - Wn konto 221 – Ma konto 720, 760,
 - b) podatek VAT należny – Wn konto 221/ 4530 – Ma konto 225/1 VAT należny;

- 2) wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej (dochody) części środków z tytułu zapłaty faktury z pkt. 1:
- kwota netto – Wn konto 130 dochody – Ma konto 221,
 - podatek VAT należny – Wn konto 130/1 – należny - Ma konto 221/4530;
- 3) otrzymanie faktury za zakup usług (podatek VAT od tej transakcji podlega odliczeniu w całości:
- kwota netto - Wn konto 401,402 – Ma konto 201,
 - podatek VAT naliczony – Wn konto 225/2 VAT naliczony – Ma konto 201/4530;
- 4) zapłata z rachunku bieżącego jednostki budżetowej (wydatki) za fakturę z pkt. 3:
- kwota netto – Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki,
 - podatek VAT naliczony – Wn konto 201 - Ma konto 130/2 naliczony;
- 5) otrzymanie faktur za zakup usług (podatek VAT od tej transakcji nie podlega odliczeniu):
- kwota brutto – Wn konto 401,402– Ma konto 201;
- 6) zapłata z rachunku bieżącego jednostki budżetowej (wydatki) za fakturę z pkt. 5;
- kwota netto – Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki,
 - podatek VAT naliczony – Wn konto 201 - Ma konto 130 wydatki;
- 7) otrzymanie faktur za zakup usług (podatek VAT od tej transakcji podlega częściowemu odliczeniu):
- kwota netto – Wn konto 401,402– Ma konto 201,
 - podatek VAT naliczony nie podlegający odliczeniu – Wn konto 401, 402 – Ma konto 201,
 - podatek VAT naliczony podlegający w części odliczeniu Wn konto 225/2 VAT naliczony – 201/4530;
- 8) zapłata z rachunku bieżącego jednostki budżetowej (wydatki) za fakturę z pkt. 7:
- kwota netto – Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki,
 - podatek VAT naliczony niepodlegający odliczeniu Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki,
 - podatek VAT naliczony podlegający w części odliczeniu – Wn konto 201/4530 - Ma konto 130/2 VAT naliczony;
- 9) sporządzenie deklaracji VAT - 7 częściowej:
- przeksięgowanie podatku VAT należnego na konto podatku VAT do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego
Wn konto 225/1 (Vat należny) – Ma konto 225/3 (Vat do odprowadzenia do Urzędu skarbowego),
 - przeksięgowanie podatku VAT naliczonego na konto podatku VAT do rozliczenia z Powiatem
Wn konto 225/3 VAT do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego – Ma konto 225/2 Vat naliczony;

10) przypis podatku VAT wynikającego z częściowej deklaracji VAT – 7 do przekazania do Powiatu
Wn konto 225/3 (VAT do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego) – Ma konto 240 (rozliczenia z Powiatem z tytułu podatku VAT);

11) ustalenie wysokości podatku VAT do przekazania do Powiatu na podstawie wpływów z tytułu podatku VAT należnego z faktur sprzedaży i zapłaty podatku VAT naliczonego z faktur zakupu podlegających rozliczeniu w deklaracji VAT – 7 częściowej:

a) przeksięgowanie wpływów podatku VAT należnego na konto rachunku bankowego do rozliczenia podatku VAT z Powiatem
Wn konto 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem – dział – 750 – rozdział 75020, bez paragrafu) – Ma konto 130/1 (z klasyfikacją budżetową - dział i rozdział dochodów, paragraf 4530),

b) przeksięgowanie zapłaty podatku VAT naliczonego z faktur zakupu na konto rachunku bankowego do rozliczenia podatku VAT z Powiatem
Wn konto 130/2 (z klasyfikacją budżetową - dział i rozdział wydatków, paragraf 4530) - Ma konto 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem – dział – 750 – rozdział 75020, bez paragrafu);

12) przelew podatku VAT do Powiatu na podstawie konta 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem)
Wn konto 240 (rozliczenia z Powiatem z tytułu podatku VAT) – Ma konto 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem – dział – 750 – rozdział 75020, bez paragrafu);

13) przeksięgowanie na koniec miesiąca salda konta 240 z tytułu nieuregulowanego podatku VAT przez kontrahentów na fundusz jednostki
Wn konto 240 (rozliczenia z Powiatem z tytułu podatku VAT) – Ma konto 800 (fundusz w środkach obrotowych);

14) wpłata podatku VAT z faktury sprzedaży, która w poprzednim okresie rozliczeniowym nie została uregulowana przez kontrahenta w całości:

a) kwota netto z tytułu powstałej zaległości – Wn konto 130 dochody – Ma konto 221,

a) podatek VAT należny z tytułu powstałej zaległości – Wn konto 130/1 – należny - Ma konto 221/4530;

15) ustalenie wysokości podatku VAT należnego do przekazania do Powiatu z tytułu powstałej zaległości
przeksięgowanie wpływów podatku VAT należnego na konto rachunku bankowego do rozliczenia podatku VAT z Powiatem
Wn konto 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem – dział – 750 – rozdział 75020, bez paragrafu) – Ma konto 130/1 (z klasyfikacją budżetową - dział i rozdział dochodów, paragraf 4530);

16) przelew podatku VAT do Powiatu na podstawie konta 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem)
Wn konto 240 (rozliczenia z Powiatem z tytułu podatku VAT) – Ma konto 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem – dział – 750 – rozdział 75020, bez paragrafu);

17) przeksięgowanie zapisem ujemnym na koniec miesiąca salda konta 240 - uregulowany przez kontrahentów podatek VAT z powstałej zaległości na fundusz jednostki

Wn konto 240 (rozliczenia z Powiatem z tytułu podatku VAT) – Ma konto 800 (fundusz w środkach obrotowych).

§ 22. Sposób postępowania , jeżeli faktury sprzedaży za dany miesiąc zostały uregulowane przez kontrahentów w całości - w częściowej deklaracji VAT – 7 występuje nadwyżka podatku należnego (f-ry sprzedaży) nad podatkiem naliczonym (f-ry zakupu):

1) wystawianie przez jednostkę budżetową faktur sprzedaży za dany miesiąc (obowiązek podatkowy powstaje w miesiącu wystawienia faktur):

a) kwota netto - Wn konto 221 – Ma konto 720, 760,

b) podatek VAT należny – Wn konto 221/ 4530 – Ma konto 225/1 VAT należny;

2) wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej (dochody) części środków z tytułu zapłaty faktury z pkt. 1:

a) kwota netto – Wn konto 130 dochody – Ma konto 221,

b) podatek VAT należny – Wn konto 130/1 – należny - Ma konto 221/4530;

3) otrzymanie faktury za zakup usług (podatek VAT od tej transakcji podlega odliczeniu w całości):

a) kwota netto - Wn konto 401,402 – Ma konto 201,

b) podatek VAT naliczony – Wn konto 225/2 VAT naliczony – Ma konto 201/4530;

4) zapłata z rachunku bieżącego jednostki budżetowej (wydatki) za fakturę z pkt. 3:

a) kwota netto – Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki,

b) podatek VAT naliczony – Wn konto 201 - Ma konto 130/2 naliczony;

5) otrzymanie faktur za zakup usług (podatek VAT od tej transakcji nie podlega odliczeniu)

kwota brutto – Wn konto 401,402– Ma konto 201;

6) zapłata z rachunku bieżącego jednostki budżetowej (wydatki) za fakturę z pkt. 5

kwota brutto – Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki;

7) otrzymanie faktur za zakup usług (podatek VAT od tej transakcji podlega częściowemu odliczeniu):

a) kwota netto – Wn konto 401,402– Ma konto 201,

b) podatek VAT naliczony nie podlegający odliczeniu – Wn konto 401, 402 – Ma konto 201,

c) podatek VAT naliczony podlegający w części odliczeniu Wn konto 225/2 VAT naliczony – 201/4530;

8) zapłata z rachunku bieżącego jednostki budżetowej (wydatki) za fakturę z pkt. 7:

a) kwota netto – Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki,

b) podatek VAT naliczony niepodlegający odliczeniu Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki,

c) podatek VAT naliczony podlegający w części odliczeniu – Wn konto 201/4530 -
Ma konto 130/2 VAT naliczony;

9) sporządzenie deklaracji VAT - 7 częściowej:

a) przeksięgowanie podatku VAT należnego na konto podatku VAT do
odprowadzenia do Urzędu Skarbowego
Wn konto 225/1 (Vat należny) – Ma konto 225/3 (Vat do odprowadzenia do
Urzędu skarbowego),

b) przeksięgowanie podatku VAT naliczonego na konto podatku VAT do
rozliczenia z Powiatem
Wn konto 225/3 VAT do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego – Ma konto 225/2
Vat naliczony;

10) przypis podatku VAT wynikającego z częściowej deklaracji VAT – 7 do
przekazania do Powiatu

Wn konto 225/3 (VAT do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego) – Ma konto 240 (rozliczenia z Powiatem z tytułu podatku VAT);

11) ustalenie wysokości podatku VAT do przekazania do Powiatu na podstawie
wpływów z tytułu podatku VAT należnego z faktur sprzedaży i zapłaty podatku VAT
naliczonego z faktur zakupu podlegających rozliczeniu w deklaracji VAT – 7
częściowej:

a) przeksięgowanie wpływów podatku VAT należnego na konto rachunku
bankowego do rozliczenia podatku VAT z Powiatem

Wn konto 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem – dział – 750 – rozdział 75020 , bez
paragrafu) – Ma konto 130/1 (z klasyfikacją budżetową - dział i rozdział
dochodów, paragraf 4530),

b) przeksięgowanie zapłaty podatku VAT naliczonego z faktur zakupu na konto
rachunku bankowego do rozliczenia podatku VAT z Powiatem

Wn konto 130/2 (z klasyfikacją budżetową - dział i rozdział wydatków, paragraf
4530) - Ma konto 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem – dział – 750 – rozdział
75020 , bez paragrafu);

12) przelew podatku VAT do Powiatu na podstawie konta 130/3 (VAT do
rozliczenia z Powiatem)

Wn konto 240 (rozliczenia z Powiatem z tytułu podatku VAT) – Ma konto 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem – dział – 750 – rozdział 75020 , bez paragrafu).

§ 23. Sposób postępowania, jeżeli faktury sprzedaży za dany miesiąc zostały uregulowane przez kontrahentów w całości - nadwyżka podatku naliczonego (f-ry zakupu) nad podatkiem należnym(f-ry sprzedaży

1) wystawianie przez jednostkę budżetową faktur sprzedaży za dany miesiąc (obowiązek podatkowy powstaje w miesiącu wystawienia faktur):

a) kwota netto - Wn konto 221 – Ma konto 720, 760,

b) podatek VAT należny – Wn konto 221/ 4530 – Ma konto 225/1 VAT należny;

2) wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej (dochody) części środków z tytułu zapłaty faktury z pkt. 1:

- a) kwota netto – Wn konto 130 dochody – Ma konto 221,
 - b) podatek VAT należny – Wn konto 130/1 – należny - Ma konto 221/4530;
- 3) otrzymanie faktury za zakup usług (podatek VAT od tej transakcji podlega odliczeniu w całości:
- a) kwota netto - Wn konto 401,402 – Ma konto 201,
 - b) podatek VAT naliczony – Wn konto 225/2 VAT naliczony – Ma konto 201/4530;
- 4) zapłata z rachunku bieżącego jednostki budżetowej (wydatki) za fakturę z pkt. 3:
- a) kwota netto – Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki,
 - b) podatek VAT naliczony – Wn konto 201 - Ma konto 130/2 naliczony;
- 5) otrzymanie faktur za zakup usług (podatek VAT od tej transakcji nie podlega odliczeniu)
- kwota brutto – Wn konto 401,402– Ma konto 201
- 6) zapłata z rachunku bieżącego jednostki budżetowej (wydatki) za fakturę z pkt. 5
- kwota brutto – Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki
- 7) otrzymanie faktur za zakup usług (podatek VAT od tej transakcji podlega częściowemu odliczeniu):
- a) kwota netto – Wn konto 401,402– Ma konto 201,
 - b) podatek VAT naliczony nie podlegający odliczeniu – Wn konto 401, 402 – Ma konto 201,
 - c) podatek VAT naliczony podlegający w części odliczeniu Wn konto 225/2 VAT naliczony – 201/4530;
- 8) zapłata z rachunku bieżącego jednostki budżetowej (wydatki) za fakturę z pkt. 7:
- a) kwota netto – Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki,
 - b) podatek VAT naliczony niepodlegający odliczeniu Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki,
 - c) podatek VAT naliczony podlegający w części odliczeniu – Wn konto 201/4530 - Ma konto 130/2 VAT naliczony;
- 9) sporządzenie deklaracji VAT - 7 częściowej:
- a) przeksięgowanie podatku VAT należnego na konto podatku VAT do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego
Wn konto 225/1 (Vat należny) – Ma konto 225/3 (Vat do odprowadzenia do Urzędu skarbowego),
 - b) przeksięgowanie podatku VAT naliczonego na konto podatku VAT do rozliczenia z Powiatem
Wn konto 225/3 VAT do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego – Ma konto 225/2 Vat naliczony;
- 10) przypis podatku VAT wynikającego z częściowej deklaracji VAT – 7 do przekazania do Powiatu

Wn konto 240 (rozliczenia z Powiatem z tytułu podatku VAT) - Ma konto 225/3 (VAT do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego);

11) ustalenie wysokości podatku VAT do zwrotu z Urzędu Skarbowego na podstawie wpływów z tytułu podatku VAT należnego z faktur sprzedaży i zapłaty podatku VAT naliczonego z faktur zakupu podlegających rozliczeniu w deklaracji VAT – 7 częściowej;

a) przebieganie wpływów podatku VAT należnego na konto rachunku bankowego do rozliczenia podatku VAT z Powiatem

Wn konto 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem – dział – 750 – rozdział 75020 , bez paragrafu) – Ma konto 130/1 (z klasyfikacją budżetową - dział i rozdział dochodów, paragraf 4530),

b) przebieganie zapłaty podatku VAT naliczonego z faktur zakupu na konto rachunku bankowego do rozliczenia podatku VAT z Powiatem

Wn konto 130/2 (z klasyfikacją budżetową - dział i rozdział wydatków, paragraf 4530) - Ma konto 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem – dział – 750 – rozdział 75020 , bez paragrafu);

12) przebieganie salda konta 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem)

Wn konto 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem – dział – 750 – rozdział 75020 , bez paragrafu) - Ma konto 240 (rozliczenia z Powiatem z tytułu podatku VAT);

13) przebieganie na podstawie częściowej deklaracji VAT – 7 kwoty podatku VAT podlegającego zwrotowi z Urzędu Skarbowego

Wn konto 240 (rozliczenia z Powiatem z tytułu podatku VAT - Ma konto 800 (fundusz w środkach obrotowych)”.

6) w załączniku nr 2 do zarządzenia – część VIII Procedury dotyczące ewidencji księgowej rozliczeń podatku od towarów i usług scentralizowanych jednostek budżetowych i Starostwa Powiatowego w Świeciu w budżecie Powiatu §§ 24 - 26 otrzymują brzmienie:

„ § 24. Sposób postępowania w księdze Starostwa Powiatowego w Świeciu, jeżeli faktury sprzedaży za dany miesiąc nie zostały w całości uregulowane przez kontrahentów - w deklaracjach częściowych VAT – 7 występuje nadwyżka podatku należnego (f-ry sprzedaży) nad podatkiem naliczonym (f-ry zakupu):

1) przypis na podstawie rejestru sprzedaży podatku VAT należnego (z f-r sprzedaży)

Wn konto 225/1 z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne
Ma konto 240 z podziałem na poszczególne jednostki organizacyjne;

2) przypis na podstawie rejestru zakupu podatku VAT naliczonego (z f-r zakupu)

Wn konto 240 z podziałem na poszczególne jednostki organizacyjne
Ma konto 225/2 z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne;

3) ustalenie podatku VAT do zapłaty do Urzędu Skarbowego:

a) przebieganie podatku Vat naliczonego

Wn konto 225/2 Vat naliczony z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne

Ma konto 225/1 z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne,

b) przeksięgowanie podatku VAT

Wn konto 240 z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne

Ma konto 225/1 z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne,

c) przeksięgowanie podatku VAT do zapłaty do US

Wn konto 225/3 z podziałem na jednostki organizacyjne

Ma konto 225/0 Powiat,

d) wpłaty podatku Vat do zapłaty do US

Wn konto 130/3 Vat naliczony z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne

Ma konto 225/3 z podziałem na jednostki organizacyjne;

4) zaokrąglenia podatku VAT:

a) Wn konto 130/3 rachunek bankowy,

b) Ma konto 225/0 Powiat,

c) Wn konto 761 pozostałe koszty operacyjne,

d) Ma konto 130 rachunek bankowy do rozliczenia podatku VAT

Wn 225/0 Powiat,

e) Ma 130/3 rachunek bankowy,

f) Wn konto 130 rachunek bankowy,

g) Ma konto 760 pozostałe przychody operacyjne;

5) przelew podatku VAT podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego zgodnie z zbiorczą deklaracją VAT – 7 na rachunek bankowy Powiatu

Wn konto 225/0 Powiat

Ma konto 130/4530 wydatki , dział 750, rozdział 75020.

§ 25. Sposób postępowania w księdze Starostwa Powiatowego w Świeciu , jeżeli faktury sprzedaży za dany miesiąc zostały uregulowane przez kontrahentów w całości - w deklaracjach częściowych VAT – 7 występuje nadwyżka podatku naliczonego (f-ry zakupu) nad podatkiem należnym(f-ry sprzedaży):

1) przypis na postawie rejestru sprzedaży podatku VAT należnego (z f-r sprzedaży)

Wn konto 225/1 z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne

Ma konto 240 z podziałem na poszczególne jednostki organizacyjne;

2) przypis na postawie rejestru zakupu podatku VAT naliczonego (z f-r zakupu)

Wn konto 240 z podziałem na poszczególne jednostki organizacyjne

Ma konto 225/2 z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne;

3) ustalenie podatku VAT do zapłaty do Urzędu Skarbowego:

a) przeksięgowanie podatku Vat naliczonego

Wn konto 225/2 Vat naliczony z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne

Ma konto 225/1 z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne,

b) przeksięgowanie podatku VAT

Wn konto 240 z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne

Ma konto 225/1 z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne,

c) przeksięgowanie podatku VAT do zapłaty do US

Wn konto 225/3 z podziałem na jednostki organizacyjne

Ma konto 225/0 Powiat,

d) wpłaty podatku Vat do zapłaty do US

Wn konto 130/3 Vat naliczony z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne

Ma konto 225/3 z podziałem na jednostki organizacyjne;

4) zaokrąglenia podatku VAT:

a) Wn konto 130/3 rachunek bankowy,

b) Ma konto 225/0 Powiat,

c) Wn konto 761 pozostałe koszty operacyjne,

d) Ma konto 130 rachunek bankowy do rozliczenia podatku VAT,

e) Wn 225/0 Powiat,

f) Ma 130/3 rachunek bankowy,

g) Wn konto 130 rachunek bankowy,

h) Ma konto 760 pozostałe przychody operacyjne;

5) przelew podatku VAT podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego zgodnie z zbiorczą deklaracją VAT – 7 na rachunek bankowy Powiatu

Wn konto 225/0 Powiat

Ma konto 130/4530 wydatki , dział 750, rozdział 75020;

6) wpływ z rachunku bankowego budżetu Powiatu przelewu z tytułu zwrotu podatku VAT przez Urząd Skarbowy

Wn konto 130/4530 dochody

Ma konto 225/0 Powiat;

7) przekazanie podatku VAT z pkt. 7 na dochody budżetu Powiatu

Wn konto 222 – Ma konto 130/4530 dochody;

8) wykazanie w sprawozdaniu RB 27S zwróconej kwoty podatku Vat jako dochodu w kolumnie dochody wykonane i otrzymane;

9) przeksięgowanie kwoty podatku VAT podlegającego zwrotowi przez Urząd Skarbowy do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy z

Urzędem Skarbowym w deklaracji VAT – 7

Wn konto 800 (fundusz w środkach obrotowych)

Ma konto 225/0 Powiat.

§ 26. Sposób postępowania w księdze budżetu Powiatu obejmującej rozliczenia scentralizowanych jednostek budżetowych i Starostwa Powiatowego w Świeciu:

- 1) wpływ z rachunku bankowego Starostwa Powiatowego w Świeciu podatku VAT podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego zgodnie z zbiorczą deklaracją VAT – 7
Wn konto 133/750/75020/4530/0000
Ma konto 224/750/75020/4530/0000 Rozrachunku budżetu z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT;
- 2) zapłata podatku VAT z rachunku bankowego Powiatu do Urzędu Skarbowego zgodnie z zbiorczą deklaracją VAT – 7
Wn konto 224/750/75020/4530/0000 Rozrachunku budżetu z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT
Ma konto 133/750/75020/4530/0000”.

7) załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 146/16 Starosty Świeckiego z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Świeckim i w jednostkach budżetowych objętych centralizacją VAT z dniem 1 stycznia 2017 roku otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia;

8) załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 146/16 Starosty Świeckiego z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Świeckim i w jednostkach budżetowych objętych centralizacją VAT z dniem 1 stycznia 2017 roku otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia;

9) załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 146/16 Starosty Świeckiego z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Świeckim i w jednostkach budżetowych objętych centralizacją VAT z dniem 1 stycznia 2017 roku otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia;

10) załącznik nr 7 do Zarządzenia Nr 146/16 Starosty Świeckiego z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Świeckim i w jednostkach budżetowych objętych centralizacją VAT z dniem 1 stycznia 2017 roku otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 4 do niniejszego zarządzenia;

§ 2. Wykonanie niniejszego zarządzenia powierza się dyrektorom jednostek budżetowych Powiatu Świeckiego i głównemu księgowemu Starostwa Powiatowego w Świeciu.

§ 3. Nadzór nad prawidłowym wykonaniem niniejszego zarządzenia sprawuje Skarbnik Powiatu Świeckiego.

§ 4. Zarządzenia wchodzi w życie z dniem podjęcia.

STAROSTA

Franciszek Maszowski

Uzgodniono pod względem
formalno-prawnym
Świecie, dnia 7 lutego 2018 r.

Piotr Walczak
Piotr Walczak
Radca Prawny