

BURMISTRZ DZIERZGONIA

Plac Wolności 1
82-440 Dzierzgoń

**ZARZĄDZENIE NR 507/2017
BURMISTRZA DZIERZGONIA
z dnia 30 stycznia 2017 roku**

w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Dzierzgoń

Na podstawie art. 31 oraz art. 33 ust. 3, w związku z art.11a ust 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.), 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) oraz art. 86 ust 2a-2h oraz art.90 i 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz.710 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Z dniem 1 stycznia 2017 r. wprowadza się wspólne rozliczanie podatku VAT w Gminie Dzierzgoń obejmujące wszystkie jednostki budżetowe Gminy.

§ 2

1. Jednolite zasady ewidencji do stosowania w jednostkach budżetowych Gminy Dzierzgoń określa załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Wykaz jednostek budżetowych Gminy Dzierzgoń wraz o określeniem wskaźnika struktury sprzedaży i prewskaznika na 2017 r. określa załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Dzierzgonia i Dyrektorom jednostek budżetowych Gminy Dzierzgoń.

§ 4.

Uchyla się pkt. V Ewidencja księgowa podatku VAT w Zarządzeniu nr 477/2016 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 30 listopada 2016 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Dzierzgoń.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 r.

BURMISTRZ DZIERZGONIA

Elżbieta Domańska

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 507/2017
Burmistrza Dzierzgonia
z dnia 30 stycznia 2017 roku

I. Ogólne zasady rozliczania transakcji podatku VAT.

1. Zarządzenie ma charakter instrukcji wewnętrznej, porządkującej, informacyjnej i nie stanowi źródła prawa. Pierwszeństwo stosowania mają zawsze przepisy prawa.
2. Zastosowanie się do zarządzenia nie może zastępować konieczności zachowania się zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i nie wyłącza odpowiedzialności karnej skarbowej czy z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

II. Zasady ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych jednostek budżetowych Gminy Dzierzgoń

1. W Gminie Dzierzgoń stosuje się model NETTO-BRUTTO – dochody netto a wydatki brutto wg wyjaśnień Ministerstwa Finansów dotyczących centralizacji VAT w JST.
2. Dochody budżetowe ewidencjonuje się w kwotach netto (Rb-27S), co oznacza konieczność wyodrębnienia należności z tytułu podatku VAT należnego oraz środków finansowych pochodzących z jego zapłaty.
3. Wydatki budżetowe w kwotach brutto wg właściwych paragrafów dla danego zakupu towaru bądź usługi (Rb-28S), co oznacza brak możliwości ich pomniejszania z tytułu odliczania podatku VAT naliczonego.
4. Wydatki w paragrafie 4530 planowane są wyłącznie w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu z tytułu zapłaty do Urzędu Skarbowego podatku VAT wykazanego w scentralizowanej deklaracji VAT w przypadku braku odnotowania wpłat podatku należnego od kontrahentów w jednostkach organizacyjnych i Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu.
5. Podatek VAT naliczony wykazany w scentralizowanej deklaracji VAT zwiększa dochody w paragrafie 0940 „ Wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych” we właściwej klasyfikacji budżetowej dla danej inwestycji (z której był dokonany wydatek) pozostałym zakresie w rozdziale 75023.
6. Rozliczenie podatku VAT pomiędzy jednostkami budżetowymi, a Jednostką centralną (tj. Urzędem Miejskim w Dzierzgoniu) odbywa się metodą odrębnie dla podatku VAT należnego i naliczonego. Jednostki budżetowe odprowadzają na rachunek bankowy Gminy Dzierzgoń podatek należny. Podatek naliczony jednostki budżetowe przeksięgowują na fundusz jednostki (wyłączenie Urząd Miejski w Dzierzgoniu).
7. Jednostki prowadzą ewidencję księgową podatku VAT w sposób umożliwiający odrębne określenie VAT należnego i naliczonego oraz ustalenie stanu rozliczeń za dany okres podatkowy zgodnie z rejestrami zakupów i sprzedaży.
8. Do ewidencji podatku VAT od 01 stycznia 2017 roku wprowadza się w jednostkach budżetowych i Urzędzie Miejskim konto 220 – Rozliczenie podatku VAT z Urzędem Miejskim, z analityką:
 - 220-1 Podatek VAT należny w danym miesiącu,
 - 220-2 Podatek VAT naliczony w danym miesiącu,
 - 220-3 Podatek VAT naliczony w danym miesiącu od środków trwałych,
 - 220-4 Podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie.

9. Z dniem 01 stycznia 2017 roku Kierownicy jednostek budżetowych dostosowują politykę rachunkowości.

1. Przykłady księgowania w jednostce budżetowej w przypadku wystawienia faktury sprzedaży:

Wystawienie faktury dotyczącej sprzedaży opodatkowanej:

- 1) WN 221/MA konto zespołu „7” – przypis wartości netto (z klasyfikacją budżetową - dochody);
- 2) WN 241/MA220-1 – podatek VAT należny do odprowadzenia; 241 – Rozrachunki z tytułu VAT należnego (według kontrahentów);
- 3) WN 130/MA 221 – wpływ należności za fakturę w wartości netto (z klasyfikacją budżetową - dochody);
- 4) WN 130 VAT/MA 241- wpłata VAT należnego;
- 5) WN 800/MA 222 – przeksięgowanie zrealizowanych dochodów netto (sprawozdanie Rb-27S).

W sytuacji niepełnej wpłaty za fakturę jednostka zarachowuje wpłatę w pierwszej kolejności na VAT należny a w następnej kolejności na dochody budżetowe.

W trakcie roku budżetowego oraz na dzień 31 grudnia konto 220 „Rozliczenie podatku VAT z UM” i 241 Rozrachunki podatku VAT należnego” mogą wykazywać salda w sytuacji braku wpłat przez kontrahentów.

2. Przykłady księgowania w jednostce budżetowej w przypadku otrzymania faktury zakupu:

Otrzymanie faktury zakupu od której przysługuje odliczenie podatku VAT:

- 1) WN konto zespołu „4”/MA 201 – naliczona należność netto + podatek VAT niepodlegający odliczeniu (z klasyfikacją budżetową - wydatki);
- 2) WN 220-2/MA 201 – podatek VAT naliczony, podlegający odliczeniu (z klasyfikacją budżetową - wydatki);
- 3) WN 201/MA 130 – kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym (z klasyfikacją budżetową - wydatki);
- 4) WN 223/MA 800 – przeksięgowanie zrealizowanych wydatków (sprawozdanie Rb-28S).

3. Przykłady księgowania w jednostce budżetowej przy rozliczaniu deklaracji częstkowej VAT-7:

- 1) WN 220-1/MA 130 VAT- przelew podatku należnego na rachunek bankowy Gminy – w wysokości wpłaconego podatku VAT należnego przez kontrahentów;
- 2) WN 800 (Fundusz jednostki VAT wyłączenia Urząd)/MA 220-2 – Przeksięgowanie podatku naliczonego na fundusz jednostki-Wyłączenia Urząd;

4. Przykłady księgowania w jednostce centralnej:

Konto 225 „Rozrachunki z US VAT scentralizowany”

- 1) WN 220-1/MA 225 - przypis na podstawie deklaracji częstkowej jednostki za dany miesiąc (podatek VAT należny); konto 220-1 według jednostek budżetowych

- 2) WN 225/MA 220-2 - przypis na podstawie deklaracji częściowej jednostki za dany miesiąc (podatek VAT naliczony);
 - 3) WN 130 (Rachunek Urzędu/VAT- Rozliczenia z US i jednostkami z tytułu VAT)/MA 220-1 – wpłata od jednostki podatku VAT należnego;
 - 4) WN 220-2/MA 800 (Fundusz jednostki VAT (wyłączenia wg jednostek) – przeksięgowanie podatku VAT naliczonego za dany miesiąc
 - 5) WN 225/MA 130 VAT – zapłata podatku VAT do Urzędu Skarbowego (w przypadku VAT do zapłaty)
 - 6) WN 130/MA 225 – zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego (w przypadku VAT do zwrotu wg klasyfikacji budżetowej dochodów);
 - 7) WN 225/MA 760 bądź WN 761/MA 225 – przeksięgowanie różnic wynikających z zaokrąglenia podatku należnego i naliczonego w deklaracji VAT-7.
- Do kont 220-1 i 220-2 prowadzi się analitykę z podziałem na jednostki budżetowe.

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 507/2017
Burmistrza Dzierzgonia
z dnia 30 stycznia 2017 roku

Określa się prewskaźnik VAT oraz wskaźnik struktury sprzedaży za 2015 r.(na dzień wydania zarządzenia brak ostatecznych sprawozdań za 2016 r) przez jednostki budżetowe Gminy Dzierzgoń do stosowania w 2017 r.

Lp.	Wyszczególnienie jednostek	Obliczony wskaźnik struktury sprzedaży %	Obliczony prewskaźnik %	Wskaźnik struktury x prewskaźnik %
1	2	3	4	5
1.	Urząd Miejski w Dzierzgoniu	12	5	0,60
2.	Szkoła Podstawowa w Dzierzgoniu	33	5	1,65
3.	Gimnazjum w Dzierzgoniu	12	1	0,12
4.	Szkoła Podstawowa w Bruku	0	2	0
5.	Szkoła Podstawowa w Bagarcie	17	3	0,51
6.	MOPS w Dzierzgoniu	0	1	0
7.	Przedszkole w Dzierzgoniu	0	8	0

W 2017 r. w w/w jednostkach budżetowych Gminy Dzierzgoń odstępuje się od odliczenia podatku VAT naliczonego wykazanego w fakturach dokumentujących dokonanie zakupu towarów i usług służącym zarówno czynnościom opodatkowanym VAT na podstawie art. 86 ust 1 ustawy o podatku od towarów i usług, jak i służącym działalności mieszanej na podstawie art. 86 ust 2a w/w ustawy, a także w stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane zarówno do działalności opodatkowanej jak i zwolnionej z opodatkowania zgodnie z art. 90 ust. 1 w/w ustawy, gdy wielkość prewskaźnika, o którym mowa w art. 86 ust 2a w/w ustawy lub współczynnika struktury sprzedaży, o którym mowa w art. 90 ust 10 w/w ustawy nie przekroczy 2%.

SKARBNIK

Halina Redlin

BURMISTRZ DZIERZGONIA

Elżbieta Domańska