

Zarządzenie Nr 102/17
Wójta Gminy w Rakszawie
z dnia 8 sierpnia 2017 roku

w sprawie szczegółowych zasad rozliczania podatku VAT w gminie Rakszawa

RYSZARD
WÓJTA
GMINY
W
RAKSZAWIE

Na podstawie art.30ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2016 poz .446 ze zm.) oraz w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013r. (Syg. IFPS 1/13) zarządza się co następuje:

§1

Ustala się zasady dotyczące rozliczania transakcji VAT udokumentowanych fakturami zakupu zgodne z załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia.

§2

Ustala się zasady ewidencji (wykaz kont) rozliczeń podatku VAT z jednostkami budżetowymi oraz z urzędem skarbowym jak w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§3

Ustala się zasady rozliczenia podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi gminy Rakszawa :

- 1) kierownik jednostki organizacyjnej jest zobowiązany do przekazywania do 20 –tego dnia następnego miesiąca kwoty podatku VAT należnego na wskazany przez Urząd Gminy rachunek bankowy; w treści przelewu należy ująć zapis: "VAT za miesiąc- skrócona nazwa jednostki",
- 2) podatek VAT naliczony, wykazany w deklaracji za dany miesiąc zostanie zwrócony na podstawowy rachunek bankowy jednostki niezwłocznie po rozliczeniu podatku VAT z budżetem państwa (z Urzędem Skarbowym), podatek VAT naliczony i zwrócony jednostce stanowi zwrot wydatków.



§4

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy , kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Rakszawa.

§5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

SPRAWDZONO POD WZGLĘDEM
FORMALNO PRAWNYM
RADCA PRAWNY
Maria Siuda

WÓJT GMINY
RAKSZAWA
Maria Kula

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 102/17
Wójta Gminy Rakszawa
z dnia 8 sierpnia 2017 roku

Zasady dotyczące rozliczenia transakcji VAT udokumentowanych fakturami zakupu

1. Dokonując nabycia towarów i usług należy ustalić czy dane nabycie towarów i usług jest związane w jakiegokolwiek części z działalnością opodatkowaną VAT Urzędu Gminy (w tym : jednostki organizacyjnej będącej odbiorcą towaru/usługi).
2. Faktury zakupu dotyczące towarów i usług nabywanych przez Gminę i jej jednostki organizacyjne, powinny być stemplowane datą ich otrzymania, gdyż prawo do odliczenia VAT naliczonego (obniżenia podatku należnego o podatek naliczony) co do zasady powstaje w rozliczeniu za miesiąc otrzymania faktury zakupu (pod warunkiem, że u sprzedawcy z tytułu ww. transakcji powstał już obowiązek podatkowy).
3. Faktury zakupu dostarczone za towary i usługi nabywane przez Gminę i jej jednostki organizacyjne- mogą być ujęte w rejestrze zakupów, gdy są związane:
 - a) wyłącznie z działalnością opodatkowaną VAT – w przypadku nabycia towarów i usług związanych wyłącznie z działalnością opodatkowaną VAT, stosuje się

odliczenie pełne podatku naliczonego tj, kwota VAT naliczonego z faktury lub konkretnej pozycji faktury zakupu $\times 100 \% = \dots$ zł(kwota do odliczenia),

b) jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i zwolnioną z VAT –w przypadku nabycia towarów i usług związanych jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i zwolnioną z VAT stosuje się proporcjonalne odliczenie VAT naliczonego za pomocą procentowego współczynnika „struktury sprzedaży” (Ws%) tj. kwota VAT naliczonego z faktury lub konkretnej pozycji faktury zakupu $\times Ws \% = \dots$ zł (kwota VAT do odliczenia),

c) jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i niepodlegającą VAT – w przypadku nabycia towarów i usług związanych jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i niepodlegającą VAT stosuje się proporcjonalne odliczenie VAT naliczonego za pomocą procentowego Pre-współczynnika (Pre%) tj. kwota VAT naliczonego z faktury lub konkretnej pozycji faktury zakupu $\times Pre\% = \dots$ zł (kwota VAT do odliczenia),

d) jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT, zwolnioną z VAT i niepodlegającą VAT – w przypadku nabycia towarów i usług związanych jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT, zwolnioną z VAT i niepodlegającą VAT stosuje się proporcjonalne odliczenie VAT naliczonego za pomocą procentowego pre-współczynnika (Pre%) oraz jednocześnie proporcjonalne odliczenie VAT za pomocą procentowego współczynnika „struktury sprzedaży” (Ws%) tj. kwota VAT naliczonego z faktury lub konkretnej pozycji faktury zakupu $\times Pre \% \times Ws\% = \dots$ zł (kwota VAT do odliczenia)

4. Współczynnik „struktury sprzedaży „Ws% określony jest w art.90 ust.2-6 i 10 ustawy o podatku od towarów i usług zwanej dalej ustawą . Jest on stosowany w przypadku nabywania towarów i usług związanych jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i zwolnioną z VAT. Współczynnik „struktury sprzedaży” Ws% ustala odrębnie każda jednostka organizacyjna (za wyjątkiem tych jednostek, które prowadzą działalność zwolnioną), zgodnie z obowiązującymi przepisami. Proporcje ww określa się procentowo w stosunku rocznym. Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej. Przepisy art.90 ust 5,6,9a i

10 ustawy stosuje się odpowiednio. W trakcie roku podatkowego współczynnik $Ws\%$ ustalany jest szacunkowo (wstępnie). Korekta współczynnika następuje na podstawie danych rzeczywistych za zakończony rok podatkowy (korekta roczna) i jest ona rozliczana w deklaracji VAT za miesiąc styczeń roku następnego. Jeżeli jednostka organizacyjna korzysta dotychczas ze zwolnienia, o którym mowa w art.113 ustawy, proporcja, o której mowa w art.90 ust. 2 ustawy jest wyliczana zgodnie z art.90 ust.8 i 9 ustawy, bez konieczności uzgadniania prognozy z naczelnikiem urzędu skarbowego.

5. Pre-współczynnik „Pre” określony jest w art.86 ust.2a-2h ustawy. Pre-współczynnik ustala odrębnie każda jednostka organizacyjna w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.

Pre-współczynnik jest stosowany w przypadku nabycia towarów i usług związanych:

- a) jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i niepodlegającą VAT
lub/i
- b) jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT, zwolnioną z VAT i niepodlegającą VAT.

Proporcję ww. określa się procentowo w stosunku rocznym. Proporcje zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej. Przepisy art. 90 ust. 5,6, 9a i 10 ustawy stosuje się odpowiednio.

Ustalony na dany rok podatkowy pre-współczynnik jest jedynie szacunkiem i podlega korekcie po zakończeniu roku podatkowego. Korekty pre-współczynnika dokonuje się na podstawie danych dla zakońzonego roku podatkowego (korekta roczna) i jest rozliczana w deklaracji VAT za miesiąc roku następnego.

6. W celu właściwego ustalenia wysokości podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu z faktur zakupu: pracownicy jednostek organizacyjnych oraz pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy opisujący faktury zakupu są zobowiązani

do dokonywania właściwej i prawidłowej kwalifikacji dokumentów(faktur zakupowych) do określonej kategorii działalności wskazanej w pkt 3 lit a-d.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 102/17
Wójta Gminy Rakszawa
z dnia 8 sierpnia 2017 roku

Wykaz kont do ewidencji podatku VAT

W księgach Urzędu Gminy wyodrębnia się konta do ewidencji rozliczeń podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi Gminy rozliczeń podatku z Urzędem Skarbowym.

130-03	Rachunek bankowy rozliczanie podatku VAT Strona Wn wpływ należnego podatku VAT od jednostek Gminy w korespondencji z kontem 225-02-01(jednostka) Strona Wn zwrot podatku VAT przez Urząd Skarbowy w korespondencji z kontem 225-03-02	Księgowanie na podstawie rachunku bankowego
	Strona Ma przelew podatku VAT do Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 225-03-01 (należny) Strona ma przelew podatku naliczonego do jednostki organizacyjnej Gminy w korespondencji z kontem 225-02-02 Jednostka)	
	Na koniec miesiąca dokonuje się zapisów technicznych korygujących obroty Wn i Ma	

	rachunku (podatek VAT nie jest dochodem Gminy a podatek należny nie stanowi wydatku)	
225-02	Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT	
225-02-01	Podatek należny	
225-02-01	<ol style="list-style-type: none"> 1) Urząd Gminy 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rakszawie 3) Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkola Gminy Rakszawa 4) Zespół Szkoły Podstawowej i Przedszkola Nr 1 im Janusza Korczaka w Rakszawie 5) Szkoła Podstawowa Nr 2 im Stefana Mierzwa w Rakszawie 6) Szkoła Podstawowa Nr 3 im Jana Pawła II w Rakszawie 7) Szkoła Podstawowa w Węgliskach 8) Szkoła Podstawowa w Wydrzu 9) Publiczne Gimnazjum im Księdza Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Rakszawie 10) Zespół Szkół Tekstylno-Gospodarczych im Bolesława Żardeckiego w Rakszawie 	<p>Rejestr sprzedaży</p> <p>Strona Wn Na podstawie deklaracji jednostki podatek należny w korespondencji z kontem 225-03-01</p> <p>Po stronie Ma:</p> <p>Wpływa środków na rachunek bankowy należny podatek w korespondencji z kontem 130-03</p>
225-02-02	Podatek naliczony	
225-02-02	<ol style="list-style-type: none"> 1) Urząd Gminy 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rakszawie 	<p>Rejestr zakupów</p> <p>Na podstawie deklaracji jednostki podatek naliczony</p>

	<p>3)Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkola Gminy Rakszawa</p> <p>4)Zespół Szkoły Podstawowej i Przedszkola Nr 1 im Janusza Korczaka w Rakszawie</p> <p>5)Szkoła Podstawowa Nr 2 im Stefana Mierzwa w Rakszawie</p> <p>6)Szkoła Podstawowa Nr 3 im Jana Pawła II w Rakszawie</p> <p>7)Szkoła Podstawowa w Węgliskach</p> <p>8)Szkoła Podstawowa w Wydrzu</p> <p>9)Publiczne Gimnazjum im Księdza Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Rakszawie</p> <p>10)Zespół Szkół Tekstylno-Gospodarczych im Bolesława Żardeckiego w Rakszawie</p>	<p>do rozliczenia z jednostką (zwrot)</p> <p>Po stronie Wn:</p> <p>Zwrot podatku naliczonego do jednostki w korespondencji z kontem 130-03</p> <p>Po stronie Ma</p> <p>Podatek naliczony wykazany w deklaracji jednostki w korespondencji z kontem 225-03-02</p>
225-03	Rozliczenia podatku VAT z urzędem skarbowym	
225-03-01	Podatek należny	<p>Po stronie Wn ujmuje się</p> <p>a) przelew podatku VAT należnego do urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 130-03</p> <p>b) przerachowanie podatku naliczonego a podatku należnego w korespondencji z kontem 225-03-02</p>

		<p>Po stronie Ma</p> <p>a) podatek należny wynikający z deklaracji jednostkowych w korespondencji z kontem 225-02-01 (jednostki)</p>
225-03-02	Podatek naliczony	<p>Po stronie Wn ujmuje się</p> <p>a) podatek naliczony wynikający z rozliczenia deklaracji VAT jednostkowych w korespondencji z kontem 225-02-01</p> <p>Po stronie Ma</p> <p>a) przerachowanie podatku naliczonego i należnego w korespondencji z kontem 225-03-01</p> <p>b) zwrot podatku naliczonego przez urząd skarbowy w korespondencji z kontem 130-03</p>