

UCHWAŁA NR 25/17
ZARZĄDU POWIATU WŁOSZCZOWSKIEGO
z dnia 23 lutego 2017 r.

w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej procedury postępowania przy dokonywaniu scentralizowanych rozliczeń podatku VAT w Powiecie Włoszczowskim i jego jednostkach budżetowych.

Na podstawie art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.) oraz w związku wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn. I FPS 4/15) uchwała się, co następuje:

§ 1

W celu ujednolicenia systemu dokonywania rozliczeń podatku VAT w Powiecie Włoszczowskim i jednostkach budżetowych podlegających centralizacji, ustala się procedury postępowania przy dokonywaniu rozliczeń podatku VAT, określone w instrukcji będącej załącznikiem do niniejszej uchwały.

§ 2

Zobowiązuje się Kierowników jednostek organizacyjnych objętych scentralizowanym podatkiem VAT do przestrzegania zasad zawartych w instrukcji o której mowa w § 1.

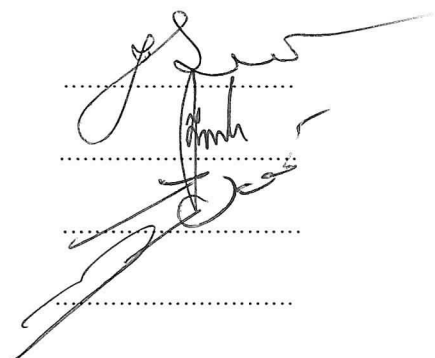
§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Staroście Włoszczowskiemu.

§ 4

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

- | | |
|-----------------------|--------------------------|
| 1. Jerzy Suliga | - Przewodniczący Zarządu |
| 2. Jarosław Ratusznik | - Członek Zarządu |
| 3. Józef Siwek | - Członek Zarządu |
| 4. Paweł Strączyński | - Członek Zarządu |



**Instrukcja określającej procedury postępowania przy dokonywaniu
scentralizowanych rozliczeń podatku VAT w Powiecie Włoszczowskim
i jego jednostkach budżetowych.**

Rozdz. 1. Zasady rozliczania i ewidencji podatku należnego.

Rozdz. 2. Zasady rozliczania i ewidencji podatku naliczonego.

Rozdz. 3. Zasady sporządzania rejestrów sprzedaży, rejestrów zakupu.

Rozdz. 4. Sposób przekazywania danych do Starostwa Powiatowego celem sporządzania
zbiorczej deklaracji VAT -7.

Rozdz. 5. Zasady sporządzania i przekazywania zbiorczej deklaracji VAT-7.

Rozdz. 1. Zasady rozliczania i ewidencji podatku należnego.

1. Zgodnie z art. 15 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.), nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

Wobec tego wszelkie dostawy towarów i usług związane z czynnościami wykonywanymi na podstawie umów cywilno-prawnych, podlegające opodatkowaniu winny być udokumentowane fakturami VAT lub innymi dokumentami (zestawienia, dokumenty wewnętrzne, itp.) obrazującymi dokonanie sprzedaży w przypadkach dopuszczonych ustawą (osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej, itp.).

2. Zasady wstawiania faktur VAT, terminy zostały określone w ustawie o podatku od towarów i usług zwanej dalej ustawie o VAT.
3. W fakturach należy ująć wartość netto oraz należy podatek VAT naliczony wg odpowiedniej stawki procentowej zgodnie z przepisami ujętymi w ustawie o VAT oraz w przepisach szczególnych do tej ustawy. W przypadku wątpliwości należy zwrócić się z wnioskiem o indywidualną interpretację. W przypadku zastosowania przy sprzedaży towarów i usług stawki podatkowej pomniejszonej (mniejszej niż 23%) lub zwolnienia od podatku, należy na fakturze napisać podstawę prawną zastosowanego zwolnienia.
4. W celu ujednolicenia danych identyfikacyjnych wystawianych faktur ustala się wzory nadawania numerów faktur:
„numer kolejny w miesiącu / miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży / skrócona nazwa jednostki”.
5. Ewidencja faktur w księgach rachunkowych powinna odbywać się:
 - po stronie Ma na odpowiednich kontach przychodowych według wartości netto (np. 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych, itd.) oraz na koncie 225 – rozrachunki z budżetami kwotę VAT,
 - po stronie W-n na odpowiednich kontach rozrachunkowych.Do konta 225 -... dotyczącego rozrachunków z tytułu VAT **proponuje się** następującą analitykę, np.:

- 225-.... - 1 VAT należny podlegający odprowadzeniu,
- 225 -....- 2 VAT naliczony i jego rozliczenie,
- 225 -....- 3 VAT rozliczenie z tytułu podatku z powiatem (dot. częściowych deklaracji),
- 225 -....- 4 VAT należny do rozliczenia w następnych okresach,
- 225 - ...- 5 VAT naliczony do odliczenia w przyszłych okresach,
w Urzędzie Starostwa dodatkowo
- 225 - ...- 6 VAT rozliczenie z tytułu podatku z jednostkami budżetowymi i urzędem skarbowym z podziałem na poszczególne podległe jednostki i urząd skarbowy

Na koniec każdego miesiąca należy saldo konta 225-...-1 VAT należny oraz saldo konta 225-...- 2 VAT naliczony przeksięgować na konto 225-...- 3 VAT rozliczenie z tytułu podatku z powiatem.

6. Rozliczenie podatku VAT scentralizowanego wobec urzędu skarbowego odbywać się będzie w księgach rachunkowych Urzędu Starostwa Powiatowego.
7. Jednostki budżetowe, środki z VAT należnego od odbiorców na podstawie wystawionych faktur, przyjmują wraz z dochodami budżetowymi na rachunek dochodów jednostki (księgowanie z odpowiednim podziałem analitycznym) i z tego też rachunku przekazują kwotę należną do odprowadzenia na rachunek dochodów Urzędu Starostwa Powiatowego (księgowanie z odpowiednim podziałem analitycznym).
8. W przypadku wystąpienia obniżenia podatku należnego o podatek naliczony, różnicę tj. ostateczny podatek należny należy przekazać na rachunek dochodów Urzędu Starostwa, a kwotę o jaką został obniżony podatek należny tj. podatek naliczony do rozliczenia, jednostki przekazują z rachunku dochodów na rachunek wydatków i księgują jako zwrot poniesionych wydatków w odpowiednich klasyfikacjach budżetowych tj. w takich w jakich podlegał odliczeniu. Gdy odliczony podatek dotyczy poprzednich lat budżetowych będzie stanowić wtedy dochód jednostki budżetowej w § 094 – wpływy z rozliczeń zwrotów z lat ubiegłych.
9. W przypadku nieuregulowania dochodów w jednostkach budżetowych, VAT należny od dochodów, które nie zostały uregulowane przez nabywców w tym samym okresie, jednostki powinny przekazać z rachunku wydatków i w momencie przekazania do Starostwa VAT ten powinien być wydatkiem danej jednostki budżetowej w § 453 –

podatek od towarów i usług.

W momencie uregulowania należności w tym samym roku budżetowym, kwotę podatku jednostka winna przekazać z rachunku dochodów na rachunek wydatków i księgować go jako zwrot wydatków w § 453 – podatek od towarów i usług. Gdy należność dotyczy poprzednich lat budżetowych będzie stanowić wtedy dochód jednostki budżetowej w § 094 – wpływy z rozliczeń zwrotów z lat ubiegłych

10. W przypadku gdy na koniec okresu sprawozdawczego na koncie 225 -3 lub 225-... 6, występuje saldo W-n tj. należność z tytułu nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym, powinno się ją ująć w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N w wierszu N5.3 (pozostałe należności), w kolumnie 5 grupa I (należności z tytułu podatku VAT).
11. W przypadku zwrotu podatku VAT dotyczącego roku budżetowego, należy przyjmować i księgować go na zmniejszenie odpowiednich wydatków i kosztów tego roku budżetowego, natomiast w przypadku zwrotu podatku dotyczącego lat poprzednich należy przyjmować i księgować na dochody budżetowe odpowiednio w § 094 – wpływy z rozliczeń zwrotów z lat ubiegłych
12. W przypadku zaokrągleń podatku VAT, różnicę wynikającą z zaokrągleń należy miesięcznie przeksięgować z konta 225 odpowiednio na konta 760 – pozostałe przychody operacyjne, lub koncie 761 – pozostałe koszty operacyjne.

Rozdz. 2. Zasady rozliczania i ewidencji podatku naliczonego.

Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w zakresie, w jakim towary i usługi wykorzystywane są do czynności opodatkowanych.

Wyróżnia się trójstopniowe metody odliczania podatku naliczonego:

1. Odliczanie podatku naliczonego wprost.

Metoda ta dotyczy przypadków zakupu towarów i usług związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną, w których przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego w całości tj. 100% wynikającego z faktury. Podstawowa zasada wyrażona w art.90 ust.1 ustawy o VAT stanowi, że w stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego, jak i czynności w związku z którymi takie prawo nie przysługuje,

podatnik ma obowiązek odrębnego określenia kwot podatku naliczonego z nimi związanego. W związku z tym jeżeli tylko istnieje możliwość wydzielenia tych czynności należy je wydzielić oraz wydzielić do tych czynności podatek naliczony. Przykładem tutaj może być stosowanie tzw. refakturowania mediów związanych z wynajmowanymi pomieszczeniami w budynkach. Jeżeli refakturowanie odbywa się na zasadzie procentowego udziału pomieszczeń wynajmujących (w tym opodatkowanych i zwolnionych), w takim samym procencie winno być wydzielenie podatku naliczonego (w tym związanego z czynnościami opodatkowanymi i zwolnionymi).

2. Odliczenie podatku naliczonego z zastosowaniem współczynnika struktury sprzedaży (proporcji).

Podatnicy dokonując zakupów, których nie mogą jednoznacznie zaklasyfikować jako dające lub nie dające prawo do obniżenia podatku należnego, VAT naliczony od tych zakupów rozliczają na zasadach określonych w art. 90-91 ustawy o VAT.

Jeżeli podatnik prowadzi działalność opodatkowaną i zwolnioną zgodnie z art. 90 ust. 1 ustawy o VAT zobowiązany jest do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanego z czynnościami do których przysługuje mu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, oraz w stosunku do których takie prawo nie przysługuje. W takim przypadku kwotę podatku naliczonego można przypisać czynnościom w stosunku do których przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego proporcjonalnie tzn. przy pomocy współczynnika struktury sprzedaży (proporcji). Współczynnik proporcji sprzedaży zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o VAT ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego (czynności opodatkowanych) w całkowitym obrocie uzyskanym z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz czynności w związku z którymi podatnikowi takie prawo nie przysługuje (czynności opodatkowanych i zwolnionych).

Ustala się go według wzoru:

$$Ws = \frac{Su}{Su + Sn} \times 100\%$$

gdzie:

Ws - oznacza współczynnik struktury sprzedaży (proporcja)

Su - oznacza wartość sprzedaży uprawniającej do obniżenia podatku należnego
(sprzedaży opodatkowanej tj. 0%, 5%, 8%, 23%)

Sn - oznacza wartość sprzedaży nieuprawniającej do obniżenia podatku należnego
(sprzedaży zwolnionej)

Współczynnik struktury sprzedaży na rok budżetowy obliczamy wstępnie tzn. na podstawie obrotu z poprzedniego roku budżetowego i będzie on służył do wstępnego rozliczania podatku naliczonego przez cały rok budżetowy. Po zakończeniu roku w pierwszym okresie rozliczeniowym (tj. w styczniu) jednostki prowadzące działalność gospodarczą mieszaną (opodatkowaną i zwolnioną) zobowiązane są do obliczenia rzeczywistego wskaźnika struktury sprzedaży na podstawie rzeczywistych wykonanych obrotów rocznych w tym zakresie.

Nowy współczynnik struktury sprzedaży posłuży do skorygowania wstępnie rozliczanego podatku naliczonego za dany rok budżetowy oraz do wstępnego rozliczania podatku naliczonego w kolejnych miesiącach następnego roku.

W liczniku proporcji nie wlicza się przede wszystkim obrotów uzyskanych z transakcji, których przedmiotem są środki trwałe i wartości niematerialne i prawne podlegające amortyzacji- używane na potrzeby jednostki, kwoty podatku ,itp.

W mianowniku proporcji również nie wlicza się obrotów uzyskanych z transakcji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji- używanych na potrzeby jednostki, kwoty podatku, itp.

W art. 90 ust.2-10 oraz art. 91 ustawy o VAT wskazano szczegółowe wytyczne w zakresie obliczania podatku przy zastosowaniu współczynnika struktury sprzedaży w odniesieniu do towarów i usług nie stanowiących środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Szczegółowe procedury odliczania podatku naliczonego od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zostały określone w art. 90 ust.2-10, art. 90a, 90b, oraz art.91 w/w ustawy .

Upoważnia się Kierowników jednostek do odstąpienia od odliczania podatku naliczonego VAT (obniżenie podatku należnego), jeżeli współczynnik struktury sprzedaży (proporcja) o którym mowa w art.90 ust.10 ustawy o VAT nie przekroczył 2% . Na tę okoliczność Kierownik jednostki może wydać odpowiednie zarządzenie w tej sprawie.

Należy pamiętać, że stosowanie rozliczania VAT naliczonego przy użyciu współczynnika struktury sprzedaży dotyczy tylko tych zakupów, w stosunku do których nie można określić wprost związku z czynnościami dającymi prawo do odliczenia (odliczenie

pełne) lub też z czynnościami niedającymi takiego prawa (całkowity brak odliczenia).

3. Odliczanie podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji (pre-współczynnika).

W odniesieniu do towarów i usług wykorzystywanych łącznie do działalności gospodarczej (sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej) oraz do działalności niepodlegającej opodatkowaniu (poza ustawą VAT) przysługuje prawo do odliczania w części kwoty podatku naliczonego przy zastosowaniu proporcji tj. tzw. pre-współczynnika.

Wysokość pre-współczynnika sprzedaży oblicza się jako roczny udział czynności z działalności gospodarczej tj. opodatkowanych i zwolnionych w ogólnej sprzedaży (sumie sprzedaży opodatkowanej, zwolnionej i niepodlegającej opodatkowaniu).

Szczegółowe wytyczne w zakresie odliczania podatku naliczonego przy zastosowaniu pre-współczynnika w odniesieniu do towarów i usług nie stanowiących środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych należy stosować według wskazań ujętych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. (Dz. U. poz. 2193).

W §3 Rozporządzenia Minister wskazał że w przypadku jednostek samorządu terytorialnego sposób określenia proporcji (pre-współczynnika) ustala się odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej, w tym inaczej dla urzędu obsługującego (Starostwa) i inaczej dla jednostek budżetowych.

Pre-współczynnik na rok budżetowy obliczamy wstępnie tzn. na podstawie wykonania z poprzedniego roku budżetowego i będzie on służył do wstępnego rozliczania podatku naliczonego przez cały rok budżetowy. Po zakończeniu roku w pierwszym okresie rozliczeniowym (tj. w styczniu) jednostki prowadzące działalność gospodarczą mieszaną (opodatkowaną i zwolnioną oraz niepodlegającą podatkowi) zobowiązane są do obliczenia rzeczywistego pre-współczynnika na podstawie wykonanych danych wynikających z rocznych sprawozdań w tym zakresie. Nowy rzeczywisty pre-współczynnik posłuży do skorygowania wstępnie rozliczanego podatku naliczonego za dany rok budżetowy oraz do wstępnego rozliczania podatku naliczonego w kolejnych miesiącach następnego roku.

Zgodnie z w/w Rozporządzeniem ustala się sposób określenia pre-współczynnika:

1. dla Urzędu Starostwa Powiatowego:

$$X = \frac{A \times 100}{D_{UST}}$$

użyte symbole oznaczają:

X- proporcję określoną procentowo (pre-współczynnik), zaokrągloną w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A - roczny obrót z działalności gospodarczej (opodatkowanej i zwolnionej) zrealizowany przez urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej.

Do obrotu A nie wlicza się dostaw z tytułu sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, gruntów, praw wieczystego

użytkowania, używanych na potrzeby jednostki-całej jednostki Starostwa (§3 pkt. 5 rozporządzenia)

D_{UST} - dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego, przy czym:

Dujst - to dochody obejmujące dochody publiczne, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, - wynikające ze sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (dochody ze sprawozdania rocznego **jednostkowego** Starostwa Rb-27S tj. organu i urzędu) , **pomniejszone przede wszystkim o:**

a) dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt. 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych (**odsetki od środków na rachunkach, spadki, zapisy, darowizny, ...§091, 092, 096**)

b) zwrot różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust. 1 ustawy o VAT, lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt. 1 ustawy o VAT (**zwrot podatku VAT..**)

b) dochody wykonane jednostki budżetowej powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań jednostki samorządu terytorialnego (**zasiłki, zapomogi, świadczenia o podobnych charakterze...§311, 324, 325, 326**)

c) kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, przekazanych innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań jednostki samorządu terytorialnego (**środki które zostały przekazane innym jednostkom budżetowym tj. poza Starostwem, na realizację zadań pomniejszone o dokonane zwroty inaczej mówiąc wydatki wykonane innych jednostek w/g rocznego sprawozdania RB-28S, przekazane minus zwrócone dotacje innym jednostkom z Urzędu Starostwa ze spr. Rb-28S**)

Starostwa, itp.)

d) odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT,

e) dochody wykonane w Urzędzie Starostwa z tytułu sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, gruntów, praw wieczystego użytkowania, używanych na potrzeby jednostki-całej jednostki Starostwa (§3 pkt. 5 rozporządzenia)

e) itd...(jeżeli wystąpią)

2. dla jednostek budżetowych:

$$X = \frac{A \times 100}{D}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

X- proporcję określoną procentowo (pre-współczynnik), zaokrągloną w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A - roczny obrót z działalności gospodarczej (opodatkowanej i zwolnione) zrealizowany przez jednostkę budżetową, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej,

Do obrotu A nie wlicza się dostaw z tytułu sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, gruntów, praw wieczystego użytkowania, używanych na potrzeby jednostki-całej jednostki budżetowej (§3 pkt. 5 rozporządzenia)

D - dochody wykonane jednostki budżetowej, przy czym

D –obejmuje:

dochody wykonane jednostki budżetowej - rozumie się przez to dochody obejmujące dochody publiczne w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, zrealizowane lub otrzymane przez tę jednostkę, wynikające ze sprawozdania z wykonania planu finansowego jednostki budżetowej (sprawozdania Rb-27b):

1. pomniejszone o:

- dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych (**odsetki od środków na rachunkach, spadków, zapisów, darowizn, itp.**)
- dochody wykonane z tytułu sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i

prawnych podlegających amortyzacji, gruntów, praw wieczystego użytkowania, używanych na potrzeby jednostki-całej jednostki budżetowej (§3 pkt. 5 rozporządzenia),

- itd...(jeżeli wystąpią inne okoliczności).

2. powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań jednostki samorządu terytorialnego (inaczej **wydatki wykonane w/g sprawozdania Rb-28S**), z wyjątkiem środków przeznaczonych na wypłatę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych,

Należy pamiętać, że stosowanie rozliczania VAT naliczonego przy użyciu pre-współczynnika dotyczy tylko tych zakupów, w stosunku do których nie można określić wprost związku z czynnościami dającymi prawo do odliczenia (odliczenie pełne) lub też z czynnościami mieszanymi (opodatkowanych i zwolnionych) dającymi prawo do odliczenia przy pomocy współczynnika.

Ewidencja dokumentów dotyczących nabycia towarów i usług.

Wszelkie otrzymane faktury, dotyczące nabycia towarów i usług w stosunku do których został naliczony podatek, przed dokonaniem księgowania w księgach rachunkowych, należy zakwalifikować do danego rodzaju działalności, tj:

- 1) działalności opodatkowanej (23%, 8%, 0%...) w tym podatek do odliczenia..... zł
- 2) działalności zwolnione,
- 3) działalności mieszanej, jeżeli wyodrębnienie całości lub części nie jest w żaden sposób możliwe, z tego:
 - a) działalności opodatkowanej i zwolnionej, w tym podatek do odliczenia współczynnikiem: VAT..... zł x współ.=..... zł
 - b) działalności opodatkowanej i zwolnionej oraz niepodlegającej ustawie o VAT, w tym podatek do odliczenia współczynnikiem i pre-współczynnikiem: VAT..... zł x współ. x pre-współ. = zł

Proponuje się na tę okoliczność dla usprawnienia pracy wykonać pieczęcie zawierające wyżej wymienione zakwalifikowania.

Faktury dotyczące nabycia towarów i usług w stosunku do których został naliczony podatek, po zakwalifikowaniu ich do danego rodzaju działalności i rozliczeniu podatku

naliczonego do odliczenia (100%, w/g współ. w/g współ. i pre-współ.) należy księgować w księgach rachunkowych na odpowiednich kontach tj.: - po stronie Ma na kontach rozrachunkowych,

- po stronie W-n kwotę podatku VAT do odliczenia na koncie 225 - ..2 oraz pozostałą kwotę (netto + VAT nie podlegający odliczeniu) na kontach kosztowych z odpowiednią klasyfikacją budżetową.

Zapłata faktur winna być księgowana w kwocie brutto na odpowiednich kontach wydatkowych z odpowiednią klasyfikacją budżetową.

Rozdz. 3. Zasady sporządzania rejestrów sprzedaży, rejestrów zakupu.

Zobowiązuje się jednostki organizacyjne objęte centralizacją VAT do sporządzania miesięcznych rejestrów sprzedaży i rejestrów zakupu według wzorów stanowiących załączniki nr 1 i nr 2 do niniejszej instrukcji.

W rejestrach sprzedaży sporządzanych w okresach miesięcznych w danym roku ujmuje się chronologicznie według kolejnej numeracji wszystkie faktury, faktury korygujące i inne dokumenty wystawione przez jednostkę związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (opodatkowanej i zwolnionej).

W rejestrach zakupu sporządzanych w okresach miesięcznych w danym roku, należy ujmować tylko te faktury otrzymane od kontrahentów, które uprawniają jednostkę do odliczenia podatku naliczonego od podatku należnego (dotyczące działalności opodatkowanej, zwolnionej i mieszanej).

W kolejnych latach budżetowych zakłada się nowe rejestry.

Rejestr sprzedaży powinien zawierać między innymi:

- 1) sprzedaż opodatkowaną (wartość netto) i podatek należny (23%, 8%, 0%
- 2) sprzedaż zwolnioną (wartość netto)

Rejestr zakupu powinien zawierać między innymi:

- 1) nabycie towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną (wartość netto) i podatek naliczony (100% do odliczenia),
- 2) nabycie towarów i usług związanych ze sprzedażą zwolnioną z podatku (wartość netto),

3) nabycie towarów i usług związanych ze sprzedażą mieszaną, w tym:

- a) związaną ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną (wartość netto) i podatek VAT do odliczenia (rozliczony już współczynnikiem),
- b) związaną ze sprzedażą opodatkowaną, zwolnioną i niepodlegającą ustawie o VAT (wartość netto) i podatek VAT do odliczenia (rozliczony już współczynnikiem i pre-współczynnikiem).

Dopuszcza się prowadzenie rejestrów sprzedaży i zakupu kilku w jednej jednostce, z podziałem na poszczególne typy działalności (np. oddzielnie na szkołę i internat, itp.), pod warunkiem że taka metoda będzie najlepiej odpowiadała specyfice prowadzonej przez jednostkę działalności i dokonywanych przez nią nabyć i jeśli jest to uzasadnione ekonomicznie. Decyzja w tej sprawie będzie należała do Kierownika jednostki.

Rozdz. 4. Sposób przekazywania danych do Powiatu (Starostwa Powiatowego) celem sporządzania zbiorczej deklaracji VAT -7.

Dane wynikające z rejestru sprzedaży i rejestru zakupu miesięcznie przenoszone są na formularz deklaracji VAT-7 (tworząc tzw. deklaracje częściowe), opatrzone podpisami głównego księgowego i Dyrektora jednostki winny być przekazywane w ustalonym terminie do Powiatu (Urzędu Starostwa Powiatowego). Wraz z deklaracją w formie pisemnej i elektronicznej winny być przekazywane rejestry sprzedaży i zakupu w formie elektronicznej. W tym samym terminie na rachunek **dochodów Urzędu Starostwa nr 79 85250002 0000 0011 5720 0017** należy przekazać kwotę podatku należnego do odprowadzenia. Dane wykazane w deklaracji winny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (kwoty winny być podane w złotych i groszach).

Jeżeli obniżenie podatku należnego nie zostało dokonane w rozliczeniu za okres rozliczeniowy (miesiąc) można dokonać obniżenia w rozliczeniu za jeden z dwóch kolejnych okresów rozliczeniowych (art. 86 ust.10,11 ustawy o VAT).

Jeżeli nie zostało dokonane odliczenie podatku naliczonego, pomimo przysługującego prawa, możliwe jest dokonanie odliczenia podatku naliczonego najpóźniej w terminie 5 lat od początku roku, w którym powstało prawo do odliczenia. Realizacja prawa do odliczenia następuje poprzez korektę rozliczenia, w którym powstało prawo do odliczenia podatku VAT.

W przypadku, gdy jednostka otrzymała korektę faktury pierwotnej, powinna

skorygować kwotę podatku naliczonego w rozliczeniu za okres w którym otrzymała fakturę korygującą.

Rozdz. 5. Zasady sporządzania i przekazywania zbiorczej deklaracji

VAT-7.

W oparciu o otrzymane deklaracje częściowe od jednostek budżetowych w tym Urzędu Starostwa Powiatowego, pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa odpowiedzialny za sporządzanie jednej skonsolidowanej deklaracji VAT-7, sporządza deklarację VAT-7 i przekazuje ją do właściwego urzędu skarbowego w terminie obowiązującym ustawą tj. do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym oraz dokonuje przekazania podatku należnego wynikającego z deklaracji.

Pracownik odpowiedzialny o którym mowa wyżej, sporządza elektroniczną agregację danych zawartych w rejestrach sprzedaży i zakupu ze wszystkich jednostek i wraz z deklaracją VAT –7 w formie elektronicznej przekazuje jako Jednolity Plik Kontrolny do właściwego urzędu skarbowego.

W przypadku wykazanych nadpłat w podatku należnym przez podległe jednostki w deklaracjach częściowych VAT-7 pracownik dokonujący konsolidacji, nadpłaty potrąca z sumy kwot podatku należnego i do urzędu skarbowego przekazuje różnicę w podatku.

Kwoty nadpłat natomiast przekazuje do odpowiednich podległych jednostek i dokonuje księgowania w księgach rachunkowych Starostwa na odpowiednich kontach analitycznych do konta 225.

NIP

Rok

[illegible]

NIP

Rok

[illegible]