

UCHWAŁA NR 257/2017
ZARZĄDU POWIATU CHODZIESKIEGO

z dnia 4 kwietnia 2017 r.

**w sprawie ewidencji księgowej i procedur rozliczania podatku VAT w Starostwie
i jednostkach organizacyjnych Powiatu Chodzieskiego**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r, poz. 814 ze zm.) oraz wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (C-276/14), a także komunikatów Ministra Finansów z dnia 29 września i 16 grudnia 2016 r. i Uchwały Nr 226/2017 Zarządu Powiatu Chodzieskiego z dnia 30 stycznia 2017 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług przez Powiat Chodzieski, Zarząd Powiatu Chodzieskiego uchwala co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości w rozliczaniu podatku VAT w Starostwie i jednostkach budżetowych Powiatu Chodzieskiego [dalej jako: Jednostki] ustala się następujące procedury:

1. Powiat Chodzieski przyjmuje model netto-brutto w rozliczeniach podatku VAT tzn, że dochody w sprawozdaniach RB-27S należy wykazać w wartościach netto, wydatki w sprawozdaniach Rb-28S należy wykazać w wartościach brutto.

2. Odliczenia podatku naliczonego odbywać się będą na poziomie Powiatu jako podatnika podatku VAT i przyjmowane będą jako dochód powiatu w paragrafie 0970 najpóźniej na koniec roku budżetowego.

3. Na rachunek bankowy Powiatu Chodzieskiego – budżetu (przeznaczony do rozliczeń podatku VAT) Starostwo i Jednostki przekazują kwotę podatku należnego, wykazaną w pozycji 41 Deklaracji VAT.

4. 1. W przypadku nieterminowej zapłaty należności przez kontrahentów, nieprzekazaną przez Starostwo i Jednostki kwotę podatku VAT opłaci Powiat z planu wydatków z paragrafu 4530.

4.2. Jednostka zobowiązana jest do przekazania zaległej kwoty podatku VAT łącznie z przekazywaną bieżącą kwotą podatku należnego, po otrzymaniu zaległości, na rachunek, o którym mowa w ust. 3.

4.3. Jednostka wraz ze składaną Deklaracją VAT zobowiązana jest do złożenia Informacji o przekazanych kwotach podatku VAT.

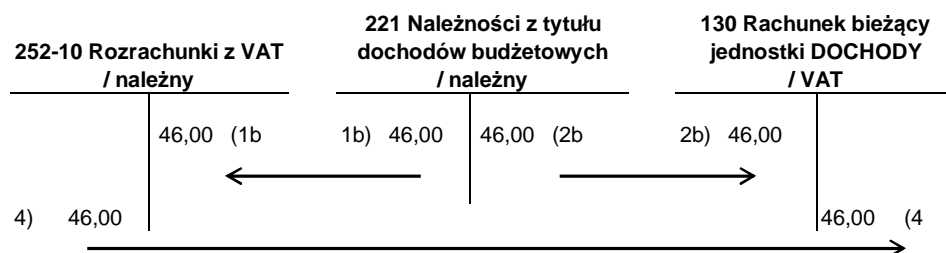
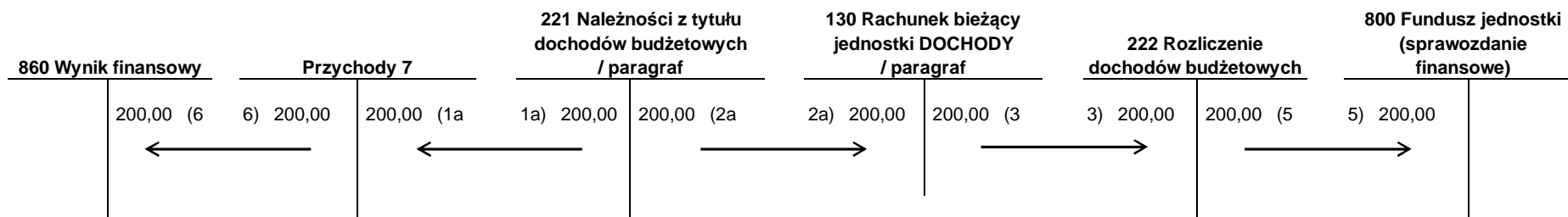
5. Kwota podatku VAT wynikająca z zaokrągleń w zbiorczej Deklaracji VAT-7:

- a) w postaci niedoboru – opłacona zostanie przez Powiat z planu wydatków z paragrafu 4530,
- b) w postaci nadwyżki – przyjęta zostanie jako dochód Powiatu w paragrafie 0970 najpóźniej na koniec roku budżetowego.

6. Ewidencję księgową podatku VAT prowadzi się w księgach rachunkowych Starostwa i Jednostek na kontach: 252–10 „Rozrachunki z VAT/ należny”, 252–20 „Rozrachunki z VAT/ naliczony”, według potrzeb z dalszą analityką.

Schemat księgowy operacji związanych z podatkiem VAT należnym w jednostce

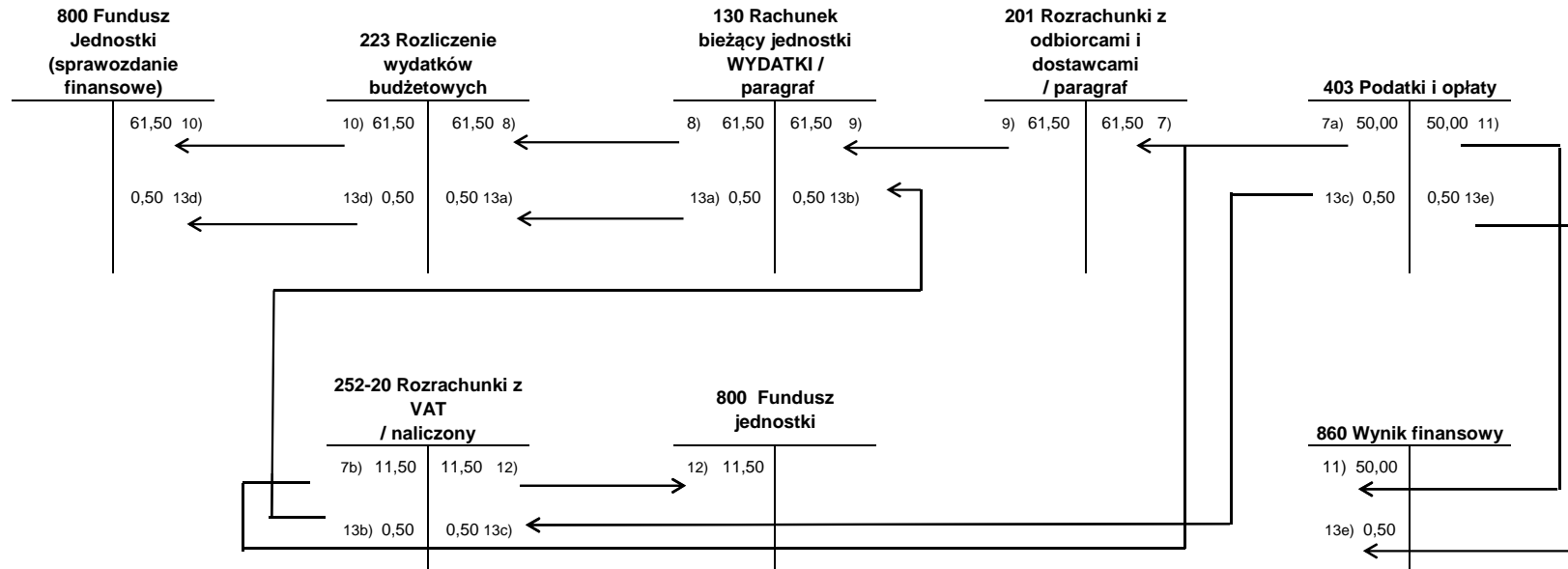
Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 257/2017
Zarządu Powiatu Chodzieskiego
z dnia 4 kwietnia 2017 r.



W przypadku nieterminowej zapłaty należności podatek VAT w imieniu jednostki opłaci podatnik - Powiat.

- 1) przypis należności - faktura VAT z tytułu sprzedaży - 1a) netto 200,00 zł, 1b) podatek VAT należny 46,00 zł
- 2) zapłata faktury przez kontrahenta - 2a) netto 200,00 zł, 2b) VAT 46,00 zł
- 3) przekazanie dochodów netto na rachunek budżetu powiatu 200,00 zł
- 4) przekazanie na rachunek budżetu (przeznaczony do rozliczeń VAT) podatku VAT należnego w kwocie wynikającej z poz. 41 Deklaracji VAT 46,00 zł lub niższej w przypadku nieterminowych wpłat (w kwocie wpłaconych przez kontrahentów środków z tytułu VAT)
- 5) sprawozdanie Rb-27S netto 200,00 zł
- 6) przeksięgowanie przychodów netto 200,00 zł pod datą 31.12.

Schemat księgowy operacji związanych z podatkiem VAT naliczonym w jednostce



7) faktura zakupowa dotycząca działalności opodatkowanej: 7a) netto 50,00, 7b) VAT naliczony 11,50 zł

8) zasilenie - wpływ środków z budżetu na wydatki brutto 61,50 zł

9) zapłata za fakturę: wydatek z tytułu zapłaty zobowiązania brutto w kwocie 61,50 zł

10) sprawozdanie Rb-28S brutto 61,50 zł

11) przeksięgowanie kosztów 50,00 zł pod datą 31.12

12) "wygaszenie" należności z tytułu Vat naliczonego podlegającego odliczeniu 11,50 zł: przeksięgowanie salda konta 252 na fundusz jednostki pod datą 31.12

13) księgowanie występuje wyłącznie w Starostwie - kwota różnic (różnice ujemne) wynikających z zaokrągleń kwot wykazanych w deklaracji VAT- 7 Powiatu oraz w przypadku nieterminowej wpłaty należności objętych podatkiem VAT przez kontrahentów w jednostkach:

13a) wpływ środków z budżetu (zasilenie)

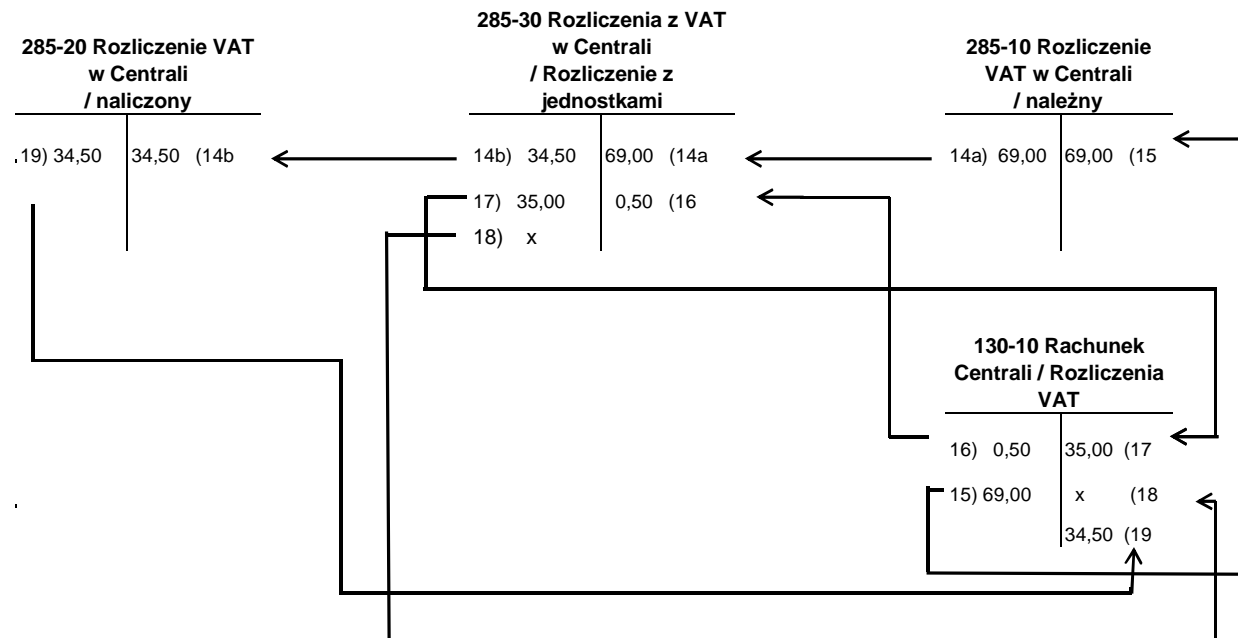
13b) przekazanie różnic do Centrali rozliczeń VAT

13c) zaksięgowanie różnic w koszty

13d) sprawozdanie Rb-28S Starostwa

13e) przeksięgowanie kosztów na wynik finansowy pod datą 31.12

Schemat księgowy operacji związanych z rozliczeniami scentralizowanego podatku VAT w Centrali (budżecie Powiatu)



- 14) Deklaracja VAT (jednostkowa)
14a) VAT należny 69,00 zł
14b) VAT naliczony 34,50 zł
- 15) WB wpływ VAT- u z jednostki 69,00 zł
- 16) Podatek VAT powstały w wyniku zaokrążeń kwot podatku należnego do US w zbiorczej deklaracji VAT-7
- wpływ podatku VAT do budżetu (Centrali) 0,50 zł
- 17) WB przekazanie VAT- u do Urzędu Skarbowego 35,00 zł (zbiorcza deklaracja VAT-7)
- 18) WB przekazanie (x kwoty) środków stanowiących nadwyżkę pochodzącą z rozliczenia VAT (pozostałych na rachunku bankowym po opłaceniu podatku VAT) na dochody budżetu (§0970)
- 19) WB przekazanie VAT-u naliczonego w jednostkach na dochody budżetu powiatu 34,50 zł (§ 0970)