

ZARZĄDZENIE NR 12/2017
STAROSTY POWIATU MIELECKIEGO
z dnia 8 lutego 2017 r.

**zmieniające załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 74/2016 Starosty Powiatu Mieleckiego
w sprawie w zasad prowadzenia scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów
i usług przez Powiat Mielecki**

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. 2016 r. poz. 814 ze zm.) oraz art. 99 i art. 109 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. 2016 r., poz. 710 ze zm.) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C -276/14 Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzenia nr 74 Starosty Powiatu Mieleckiego z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie zasad prowadzenia scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług przez Powiat Mielecki, załącznik Nr 5 otrzymuje brzmienie, jak załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Zarządzanie wchodzi w życie z dniem 08 lutego 2017 r., z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.

Starosta Powiatu Mieleckiego

STAROSTA
Powiatu Mieleckiego
Zbigniew Tymala

Załącznik nr 5
do Zarządzenia Starosty Powiatu Mieckiego Nr 74/ 2016
z dnia 20 grudnia 2016 r.

zmieniony załącznikiem nr 1
do Zarządzenia Starosty Powiatu Mieckiego Nr 12/2017
z dnia 08 lutego 2017 r.

Wytyczne do dekretacji i opisu faktur zakupowych dla prawidłowej kwalifikacji podatku VAT naliczonego w ramach scentralizowanego systemu rozliczania podatku od towarów i usług w Powiecie Mieckim

§1

Postanowienia ogólne

1. Wytyczne do dekretacji i opisu faktur zakupowych scentralizowanego systemu rozliczania podatku od towarów i usług (zwany dalej: podatkiem VAT) w Powiecie Mieckim (zwane dalej: Wytycznymi) stanowią integralną część zasad wprowadzonych Zarządzeniem Starosty Powiatu Mieckiego Nr 74/2016 z dnia 20 grudnia 2016 r. oraz „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w ramach scentralizowanego systemu rozliczania podatku od towarów i usług w Powiecie Mieckim oraz wzorów ewidencji”.
2. Zasady wskazane w Wytycznych obowiązują wszystkich pracowników merytorycznych Starostwa Powiatowego w Mielcu oraz jego jednostek, którzy w ramach wykonywanych obowiązków/powierzonych zadań dokonują nabyć towarów i usług, podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

§2

Opis otrzymanej faktury VAT

1. Każda faktura zakupowa otrzymana przez Starostwo Powiatowe w Mielcu lub jednostkę organizacyjną, po zaewidencjonowaniu jej przez kancelarię urzędu/sekretariat jednostki, powinna być sprawdzona pod kątem jej merytorycznej oraz formalno-rachunkowej poprawności, zgodnie z postanowieniami obowiązujących w danej jednostce „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych”.
2. W ramach sprawdzenia merytorycznej poprawności faktury, pracownicy dokonujący kontroli merytorycznej są zobowiązani do opisu faktury, w sposób pozwalający na właściwą kwalifikację podatkową dokonanych zakupów oraz łatwą weryfikację zakupów, dla których przyporządkowano odliczenie z zastosowaniem prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży VAT.

3. Kontrola merytoryczna dokonywana jest przez osobę dokonującą/zlecającą/odpowiadającą za dokonanie zakupu dokumentowanego analizowaną fakturą VAT. Osoba taka dysponuje bowiem wiedzą co do celu, jak i przeznaczenia zakupu.
4. Osoba dokonująca/zlecająca/odpowiadająca za dokonanie zakupu towarów i usług dokonuje opisu faktury VAT w sposób opisany w Polityce Rachunkowości.

§3

Pieczętka kwalifikacyjna

1. Faktura VAT, opisana zgodnie z §2 ust. 4 Wytycznych, sprawdzona pod kątem jej merytorycznej oraz formalno-rachunkowej poprawności, podlega kwalifikacji dla celów podatku VAT. Kwalifikacja dokonywana jest przez osobę wyznaczoną w urzędzie, jednostce do rozliczania podatku VAT. Kwalifikacja faktury VAT następuje poprzez opieczetowanie faktury przeznaczoną do tego celu pieczęcią (wzór stanowi załącznik Nr 1 do Wytycznych), zaznaczenie na pieczęci mającej zastosowanie w danym przypadku kategorii (poprzez wskazanie kwoty podatku VAT przypadającego na daną kategorię).
2. Kwalifikacja faktury VAT dokonywana jest w oparciu o „Wytyczne do kwalifikowania dokumentów zakupowych dla celów podatku VAT z uwzględnieniem rozliczania podatku VAT naliczonego od zakupów przy zastosowaniu sposobu określania proporcji (prewspółczynnika) oraz współczynnika struktury sprzedaży (WSS)”.

Po dokonaniu kwalifikacji faktury VAT oraz jej zaksięgowaniu we właściwym rejestrze VAT, na górnej krawędzi przedniej strony faktury należy wskazać w rejestrze za jaki miesiąc została ona ujęta. W tym celu należy oznakować fakturę w następujący sposób: *Rej VAT xx / yyyy Nr zz*
gdzie: xx – oznacza miesiąc, yyyy – oznacza rok, zz – numer w rejestrze VAT

§4

Schematy księgowania

1. Ustala się realizację dochodów budżetowych w kwotach netto i wydatków budżetowych w kwotach brutto.
2. Środki na zapłatę należnego podatku VAT należy planować (ująć) w planie wydatków budżetowych Urzędu Starostwa Powiatowego. Jednostki organizacyjne, objęte centralizacją są zobowiązane do zaplanowania środków na zapłatę należnego podatku VAT i przekazanie tej informacji do Zarządu Powiatu Mieleckiego, w celu ujęcia w budżecie Starostwa. Jednostki organizacyjne mają obowiązek przedłożenia informacji, o której mowa powyżej, w terminach zapewniających dokonanie zmiany planu finansowego i terminowych płatności tego podatku.

3. Ustala się następujące zasady w zakresie ewidencji księgowej i rozliczeń podatku VAT w jednostkach organizacyjnych objętych centralizacją podatku VAT oraz w Starostwie Powiatowym. Jednostka może przyjąć uszczegółowienie zasad ewidencji księgowej dostosowane do specyfiki prowadzonej działalności.

Ewidencja w jednostce organizacyjnej:

Wystawienie faktury sprzedaży				
<i>Wn</i>	<i>Opis konta</i>	<i>Ma</i>	<i>Opis konta</i>	<i>opis</i>
221	Należności z tyt. dochodów budżetowych –analitka odpowiedni paragraf	7XX	Przychody - analitka odpowiedni paragraf	netto
201	Rozrachunki z odbiorcami -analitka podatek VAT należny	241	Wewnętrzne rozrachunki –analitka podatek VAT należny	VAT
Wpływ należności wynikającej z faktury sprzedaży				
130	Rachunek bieżący subkonto dochodów- analitka odpowiedni paragraf	221	Należności z tyt. dochodów budżetowych – analitka odpowiedni paragraf	netto
130	Rachunek bieżący subkonto dochodów- analitka podatek VAT	201	Rozrachunki z odbiorcami - analitka podatek VAT należny	VAT
Przekazanie do budżetu zrealizowanych dochodów i podatku VAT				
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	130	Rachunek bieżący subkonto dochodów- analitka odpowiedni paragraf	netto
241	Wewnętrzne rozrachunki –analitka podatek VAT należny	130	Rachunek bieżący subkonto dochodów- analitka podatek VAT	VAT
Przebieganie dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania Rb 27 S				
800	Fundusz Jednostki	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	netto
Przebieganie przychodów pod datą 31.12				
7XX	Przychody - analitka odpowiedni paragraf	860	Wynik finansowy	netto
Oplacenie VAT w imieniu jednostki przez Urząd (gdy kontrahent nie wpłacił należności)				
241	Wewnętrzne rozrachunki –analitka podatek VAT należny	800	Fundusz Jednostki -analitka podatek VAT	VAT

Otrzymaanie faktury zakupu				
<i>Wn</i>	<i>Opis konta</i>	<i>Ma</i>	<i>Opis konta</i>	<i>Wartość</i>
		201	Rozrachunki z odbiorcami - analitka odpowiedni paragraf	brutto
4XX	Koszty – analitka odpowiedni			netto

	paragraf			
241	Wewnętrzne rozrachunki – analitka podatek VAT należny			VAT
Wpływ środków na wydatki				
130	Rachunek bieżący- subkonto wydatków- analitka odpowiedni paragraf	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	brutto
Zapłata faktury				
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - analitka odpowiedni paragraf	130	Rachunek bieżący- subkonto wydatków- analitka odpowiedni paragraf	brutto
Przebieganie dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania Rb 27 S				
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	800	Fundusz Jednostki	brutto
Przejęcie należności przez Urząd (jednostki budżetowe nie otrzymują zwrotów wydatków z tytułu nadwyżki VAT naliczonego nad należnym oraz nie pomniejszają wydatków z tytułu odliczenia VAT naliczonego w jednostce)				
800	Fundusz Jednostki -analitka podatek VAT	241	Wewnętrzne rozrachunki – analitka podatek VAT należny	VAT
Przebieganie kosztów pod datą 31.12				
860	Wynik finansowy	7XX	Koszty	netto

Ewidencja podatku VAT w Urzędzie

Wewnętrzne zobowiązanie jednostki z tytułu VAT należnego				
241	Wewnętrzne rozrachunki – analitka podatek VAT należny	225	Rozrachunki z budżetami – analitka scentralizowany podatek VAT	<i>nadwyżka VAT należnego nad naliczonym</i>
Przelew środków na zapłatę VAT należnego				
130	Rachunek bieżący urzędu- analitka podatek VAT, rozliczenia z jednostkami budżetowymi i US z tytułu podatku VAT należnego	241	Wewnętrzne rozrachunki – analitka podatek VAT należny	<i>nadwyżka VAT należnego nad naliczonym</i>
Wewnętrzna należność jednostki z tytułu VAT naliczonego				
225	Rozrachunki z budżetami – analitka scentralizowany podatek VAT	241	Wewnętrzne rozrachunki - analitka podatek VAT naliczony	<i>nadwyżka VAT naliczoneg o nad należnym</i>
Zaokrąglenia VAT do pełnych złotych				
761	Pozostałe koszty operacyjne	225	Rozrachunki z budżetami – analitka scentralizowany	Różnica do pełnych

			podatek VAT	złotych
Zapłata VAT do Urzędu Skarbowego (poza budżetem- ze środków z zapłaty VAT należnego)				
225	Rozrachunki z budżetami – analitka scentralizowany podatek VAT	130	Rachunek bieżący urzędu- analitka podatek VAT, rozliczenia z jednostkami budżetowymi i US z tytułu podatku VAT należnego	<i>nadwyżka VAT należnego nad naliczonym</i>
Przejęcie należności jednostki budżetowej				
241	Rozrachunki z budżetami – analitka scentralizowany podatek VAT naliczony	800	Fundusz Jednostki -analitka podatek VAT- wyłączenia według jednostek	<i>Należność jednostki lub nadwyżka VAT naliczoneg o nad należnym</i>
Okresowe przeniesienia środków pochodzących z odliczenia VAT (pozostałych na RB po opłaceniu podatku VAT należnego)				
222	Rozliczenie dochodów budżetowych paragraf 097	130	Rachunek bieżący urzędu- analitka podatek VAT, rozliczenia z jednostkami budżetowymi i US z tytułu podatku VAT należnego	<i>Środki pozostale na rachunku bankowym po opłaceniu podatku VAT</i>
Przebieganie dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania Rb 27 S				
800	Fundusz jednostki	222	Rozliczenie dochodów budżetowych paragraf 097	<i>nadwyżka VAT naliczoneg o nad należnym</i>
Przebieganie kosztów pod datą 31.12				
860	Wynik finansowy	761	Pozostałe koszty operacyjne	Różnica do pełnych złotych

Przykładowe konta analityczne do konta 241 „Rozrachunki z budżetami”- jednostka
może dostawać analitykę do własnych potrzeb

241-1 „Rozliczenie podatku VAT należnego w danym miesiącu”:

- 241-1-05 „Podatek VAT należny wg stawki 5 % za dany miesiąc”
- 241-1-08 „Podatek VAT należny wg stawki 8 % za dany miesiąc”
- 241-1-23 „Podatek VAT należny wg stawki 23 % za dany miesiąc”

241-2 „Rozliczenie podatku VAT naliczonego”

241-2-01-XX „VAT naliczony od nabycia towarów i usług pozostały do rozliczenia w danym miesiącu”:

- 241-2-01-05 „VAT naliczony wg stawki 5 % do rozliczenia w danym miesiącu”
- 241-2-01-08 „VAT naliczony wg stawki 8 % do rozliczenia w danym miesiącu”
- 241-2-01-23 „VAT naliczony wg stawki 23 % do rozliczenia w danym miesiącu”

241-2-02-XX „VAT naliczony od nabycia towarów i usług zaliczanych do środków trwałych do rozliczenia w danym miesiącu”:

- 241-2-02-05 „VAT naliczony wg stawki 5 % do rozliczenia w danym miesiącu”
- 241-2-02-08 „VAT naliczony wg stawki 8 % do rozliczenia w danym miesiącu”
- 241-2-02-23 „VAT naliczony wg stawki 23% do rozliczenia w danym miesiącu”

241-3 „VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie”

241-3-XX „VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie”:

- 241-3-05 „VAT naliczony wg stawki 5 % do rozliczenia w następnym miesiącu”
- 241-3-08 „VAT naliczony wg stawki 8 % do rozliczenia w następnym miesiącu”
- 241-3-23 „VAT naliczony wg stawki 23 % do rozliczenia w następnym miesiącu”

Załącznik nr 1 do Wytycznych do dekretacji i opisu faktur zakupowych dla prawidłowej kwalifikacji podatku VAT naliczonego w ramach scentralizowanego systemu rozliczania podatku od towarów i usług w Powiecie Mieleckim.

Wzór pieczętki – Kwalifikacja dla celów VAT:

Kwalifikacja dla celów VAT		PRE(%)	WSS(%)	Kwota VAT	Data i podpis
I ETAP	Działalność opodatkowana	100%			
	Działalność mieszana	II ETAP			
	Działalność zwolniona i/lub poza VAT	0%			
II ETAP	S. opodatkowana i zwolniona (WSS%)				
	S. opodatkowana i poza VAT (PRE%)				
	S. opodatkowana, zwolniona i poza VAT				