

Zarządzenie Nr 71/19
Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski
z dnia 14 maja 2019 roku

zmieniające zarządzenie w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Bielsk Podlaski i jego jednostkach, zakładach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 t.j.), art. 99 i art. 109 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, poz. 2193, poz. 2215, poz. 2244, poz. 2354, poz. 2392, poz. 2433, z 2019 r. poz. 675) dalej jako „ustawa VAT”, art. 3 i art. 4 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 2018 r., poz.280 t.j.) i w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015r. w sprawie C-276/14, uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015r. (sygn. I FPS 4/15) oraz komunikatu Ministra Finansów z dnia 29 października 2015r. zarządza się, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Nr 290/16 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 29 listopada 2016r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Bielsk Podlaski i jego jednostkach, zakładach budżetowych, zmienionym zarządzeniem Nr 423/17 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 6 września 2017 roku, wprowadzam następujące zmiany:

1) w § 7 ust. 1:

a) pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) Dostarczanie rejestrów sprzedaży i zakupu oraz sporządzonej na ich podstawie częściowej deklaracji VAT-7 do Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Miasta Bielsk Podlaski w nieprzekraczalnym terminie do 5-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczenia podatku VAT.”;

b) pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) Jednostki zobowiązane są przekazywać podatek od towarów i usług VAT na rachunek budżetu miasta: nr **59 1020 1332 0000 1102 1071 1861.**”;

c) pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8) Przedłożenia numeru rachunku bankowego przez zakład budżetowy , na który będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym, zgodnie z deklaracją VAT.”.

2) dodaje się § 8a w brzmieniu:

„§ 8a.1. W celu jednolitego stosowania ewidencji w jednostkach objętych scentralizowanym rozliczeniem podatku od towarów i usług VAT, przyjmuje się następujące sposoby ewidencji operacji:

a) księgowanie w jednostkach budżetowych:

- przypisy faktur sprzedaży: **Wn 221 – Ma 225/VAT** (VAT należny z faktury),

Wn 221 – Ma 720 (netto)

- przypisy faktur zakupu:

Wn 401 (lub inne właściwe konto zespołu 4 lub 7; kwota netto)

Wn 225/VAT (VAT naliczony z faktury) – **Ma 201**

- wpływ dochodu: **Wn 130/subkonto dochodów** (dla całej kwoty wpływu paragraf właściwy dla danego rodzaju dochodu, np. 075, 083) – **Ma 221**

- poniesienie wydatku: **Wn 201 – Ma 130/subkonto wydatków** (dla całej kwoty wydatku paragraf właściwy dla danego rodzaju wydatku, np. 421, 426, 430);

- odprowadzenie **metodą podzielonej płatności** dochodów do budżetu w kwocie zawierającej wpływy z VAT:

Wn 222 – Ma 130/subkonto dochodów;

- przeksięgowanie dochodów na fundusz na podstawie Rb-27S: **Wn 800 – Ma 222;**

- wyksięgowanie nierealnych sald konta 225 na koniec roku (pod datą 31 grudnia):

Wn 225 – Ma 720 lub 721 (zapis podwyższający kwotę przychodów o podatek VAT należny, jako stanowiący dla jednostki równowartość dochodów budżetowych lub należności z nimi związanych),

Wn 401, 402, 409 – Ma 225 (zapis podwyższający kwotę kosztów o podatek VAT naliczony odpowiadający wydatkom jednostki);

b) ewidencja VAT w **Urzędzie**, gdzie sporządzana jest deklaracja zbiorcza:

- podatek należny wg deklaracji VAT-7 za miesiąc

Wn 240/Rozliczenia z tytułu VAT – Ma 225/VAT

- podatek naliczony wg deklaracji VAT-7 za miesiąc

Wn 225/VAT – Ma 240/Rozliczenia z tytułu VAT.;

Ewidencję danych wynikających z deklaracji VAT prowadzi się dla każdej jednostki.

c) ewidencja rozrachunków z tytułu VAT wynikających z rejestrów zakupów i sprzedaży miasta, sporządzonego na podstawie „częściowych rejestrów” urzędu dokonującego rozliczenia VAT miasta oraz przekazanych po zakończeniu miesiąca przez jednostki organizacyjne objęte centralnym rozliczeniem, po ustaleniu kwoty podatku naliczonego podlegającego odliczeniu od podatku należnego:

- podatek naliczony:

Wn 225/VAT – miasto – **Ma 240/Rozliczenia z tytułu VAT**,

- podatek należny:

Wn 240/Rozliczenia z tytułu VAT – **Ma 225/VAT** – miasto.

Podstawą zapisów na koncie Wn 225/VAT-miasto w zakresie ustalenia stanu rozliczeń z Urzędem Skarbowym są dane rejestru VAT miasta i deklaracji sporządzonej na podstawie rejestru;

d) opłacenie zobowiązania z tytułu VAT do urzędu skarbowego:

Wn 225/VAT-miasto – **Ma 130/2** (z rachunku wydatków Urzędu w paragrafie 453, ze środków otrzymanych z budżetu na wydatki za pośrednictwem konta 223),

Zapis równoległy do opłacenia zobowiązania (oprócz opłacenia deklaracji za grudzień, kiedy to księgowania tego dokonujemy pod datą 31.12):

Wn 403 – **Ma 240/Rozliczenia z tytułu VAT** (ujęcie kosztów równych wydatkom).

2. Określa się następujący sposób ewidencji rozliczeń z zakładem budżetowym:

a) wpływ środków na opłacenie deklaracji VAT miasta od zakładu budżetowego:

Wn 133 – **Ma 901**,

b) zwrot podatku VAT dla zakładu budżetowego:

- zwrot od Urzędu Skarbowego **Wn 133** – **Ma 240** (wpływ z US w części podlegającej przekazaniu zakładowi, nie stanowi dochodu budżetu),

- przekazanie dla zakładu budżetowego: **Wn 240** – **Ma 133**.”.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2019r.

BURMISTRZ MIASTA

Jarosław Borowski

Od strony formalno-prawnej
i redakcyjnej bez zastrzeżeń
r.p. J. Mętniński
podpis