

Zarządzenie Nr 304/18
Wójta Gminy Suwałki
z dnia 23 stycznia 2018 roku

w sprawie wprowadzenia zmiany w zarządzeniu nr 259/17 Wójta Gminy Suwałki
w sprawie procedur scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie
Suwałki i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875) 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) – Wójt Gminy Suwałki zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 259/17 Wójta Gminy Suwałki w sprawie procedur scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Suwałki i jej jednostkach budżetowych wprowadza się zmianę:

1) w § 4 w ust. 1 dodaje się zdanie:

W 2018 roku terminem o którym mowa wyżej jest termin 31 stycznia 2018 roku.

2) w § 4 w ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„Gminne jednostki budżetowe obliczają kwotę podatku naliczonego w oparciu o indywidualny prewspółczynnik, sposób wyliczenia prewspółczynnika jednostka budżetowa zobowiązana jest przekazać Gminie najpóźniej do dnia 20 stycznia każdego roku. W 2018 roku terminem o którym mowa wyżej jest termin 31 stycznia 2018 roku.”

3) w § 4 dodaje się ust. 6 w brzmieniu:

„1) Dla potrzeb obliczania prewspółczynnika przez jednostki budżetowe wprowadza się tabelę pn: „Tabela ustalenia prewspółczynnika dla jednostki budżetowej”, która stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2) Dla potrzeb obliczania prewspółczynnika przez Urząd Gminy Suwałki, wprowadza się tabelę pn: „Tabela ustalenia prewspółczynnika – dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego”, która stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

3) Prezentowane w tabelach dane, wprowadzone w celu ustalenia prewspółczynnika, winny mieć potwierdzenia w ewidencji księgowej jednostki – udokumentowane dołączonymi do tabeli wydrukami.

4) Dokumentacja, o której mowa w pkt. 2 i 3 winna być przechowywana przez okres co najmniej 11 lat, a w przypadku projektów finansowanych środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej przez okres określony w zawartej umowie.

5) Dla danego roku podatkowego wstępny przewspółczynnik będzie ustalony w oparciu o dane z roku poprzedzającego rok poprzedni.

6) Dla celów korekty, rzeczywisty przewspółczynnik będzie ustalany na podstawie danych z roku, w którym dokonywano odliczenia podatku VAT naliczonego.

4) w § 5 ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„Rejestry częściowe VAT i deklaracje częściowe VAT-7 sporządzone przez gminne jednostki budżetowe za poszczególne miesiące, po podpisaniu przez dyrektora/kierownika i głównego księgowego gminnej jednostki budżetowej należy przesłać do Gminy w terminie do 18 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który rejestry częściowe VAT i deklaracje częściowe VAT-7 zostały sporządzone. Jeżeli 18 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to rejestry częściowe VAT i deklaracje częściowe VAT-7 należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.”

4) w § 5 ust. 9 otrzymuje brzmienie:

„Gminne jednostki budżetowe wpłacają obliczoną kwotę podatku VAT (zgodnie z deklaracją częściową VAT-7), która jest wynikiem rozliczenia podatku przez gminną jednostkę budżetową za dany miesiąc do 18 - tego dnia następnego miesiąca, na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy Suwałki. Jeśli dni określone wyżej przypadają w dzień wolny od pracy, to należy przekazać obliczoną kwotę podatku VAT w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.”

5) w po § 5 dodaje się § 5a w brzmieniu:

„1. Zasady prowadzenia ewidencji w Gminie Suwałki dla potrzeb podatku VAT.

1) Podatek VAT należny nie stanowi dochodu jednostek samorządu terytorialnego, jest dochodem budżetu państwa.

2) Nadwyżkę podatku VAT należnego nad naliczonym jednostki budżetowe przelewają na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Gminy Suwałki nr 60 1240 5211 1111 0010 7754 7197, niezależnie od tego czy należność z tytułu sprzedaży została opłacona.

3) Ewidencja księgowa operacji związanych z wykonywaniem czynności opodatkowanych podatkiem VAT prowadzona jest wyłącznie w jednostkach budżetowych, natomiast skonsolidowane rozliczenia podatku VAT Gminy Suwałki prowadzone jest w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Suwałki.

4) Podstawą zapisów w ewidencji księgowej prowadzonej w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Suwałki w zakresie operacji związanych z podatkiem VAT są:

a) wyciągi bankowe;

b) polecenia księgowania, sporządzane w okresach miesięcznych, w zakresie przypisów deklaracji częściowych VAT-7 i ich korekt przesłanych przez jednostki budżetowe.”

2. Zasady planowania w zakresie rozliczeń podatku VAT w Gminie Suwałki

1) Jednostki budżetowe, sporządzając plan finansowy ujmują:

- a) planowane dochody w kwotach netto,
- b) planowane wydatki (bieżące i inwestycyjne) w kwotach brutto. Kwota podatku VAT planowana jest we właściwym paragrafie wydatków „rzeczowych”.

2) W planie finansowym jednostek budżetowych ujmuje się środki finansowe:

- a) po stronie wydatków z tytułu rocznej korekty przewspółczynnika oraz wskaźnika struktury sprzedaży w paragrafie 4530 „Podatek od towarów i usług (VAT)”;
- b) po stronie dochodów z tytułu planowanego podatku naliczonego podlegającego odliczeniu w danym roku budżetowym w paragrafie 0970 „Wpływy z różnych dochodów” oraz planowanego otrzymania podatku VAT za rok poprzedni w danym roku budżetowym w paragrafie 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”.

3. Zasady sprawozdawczości w zakresie rozliczeń podatku VAT w Gminie Suwałki

1) W sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S dochody należy wykazywać w kwotach netto (bez podatku VAT należnego).

2) W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S wydatki należy wykazywać w kwotach brutto.

§ 2. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Suwałki.

§ 3. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 roku.

Wójt

Tadeusz Chołko

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 304/18
Wójta Gminy Suwałki
z dnia 23 stycznia 2018 roku

**Tabela ustalenia „prewspółczynnika” VAT- dla jednostki budżetowej
według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku**

Jednostka budżetowa:

Dane z roku

Według § 3 ust.3

Lp.	Symbol	Opis	Źródło informacji	Wartość
1	2	3	4	5
1	A	Roczny obrót z działalności gospodarczej	Deklaracja VAT 7 (poz. 40) lub ewidencja księgowa	
		w tym minus		
		Obrót z tyt. środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych - używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności (art. 86 ust. 2g ustawy VAT ,Odwołanie do przepisów art. 90 ust. 5 ustawy VAT)	Rejestr VAT, deklaracja VAT – 7, faktury i/lub ewidencja księgowa	
		1) obrót z transakcji pomocniczych w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych, 2) usługi wymienione w art. 43 ust.1 pkt 7,12 i 38-41 w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy (art.86 ust.2g ustawy VAT. Odwołanie do przepisów art.90 ust.5 ustawy VAT.)	Rejestr VAT, deklaracja VAT – 7, faktury i/lub ewidencja księgowa	
		Razem		
2	D	Dochody wykonane jednostki budżetowej - rozumie się przez to dochody obejmujące dochody publiczne w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem dochodów o których mowa w art.5 ust.2 pkt 4 lit.b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych, środki pochodzące z budżetu UE oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych – zrealizowane lub otrzymane przez tę jednostkę, wynikające ze sprawozdania wykonania (§ 2 pkt 10 Rozp. MF)	Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Rb-27S	
		w tym (minus)		
a)		Odsetki od środków na rachunkach bankowych		
		Odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych		
		Dywidendy z tyt. posiadanych praw majątkowych		
		Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostki		

		w tym plus		
b)		kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań jednostki samorządu terytorialnego		
		w tym minus		
c)		środków przeznaczonych na wypłatę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków zapomóg, i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych		
		Obrót z tytułu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (§3 ust.5 pkt.1 rozporządzenia MF)	Rejestr VAT, deklaracja VAT-7, faktury i/lub ewidencja księgowa	
		transakcje pomocnicze (ust.5 pkt 2 rozporządzenie MF)		
		Razem		
3	X	Proporcja procentowa	$A \times 100\% / D$	
		Proporcja procentowa po zaokrągleniu w górę do najbliższej liczby całkowitej (art. 86 ust. 2g ustawy VAT)		
		Proporcja do zastosowania		

Na podstawie art. 86 ust.2g, w odwołaniu do art.90 ust.10 ustawy o podatku VAT (Dz. U. z 2017 poz.1221 ze zm.) należy zastosować:

W przypadku gdy proporcja:

1. przekroczyła 98 % oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, była mniejsza niż 500 zł – uznaje się, że proporcja ta wynosi 100%,
2. nie przekroczyła 2% - uznaje się, że proporcja ta wynosi 0%.

Sporządził dnia.....

.....
Imię i nazwisko pracownika i podpis

Zatwierdził dnia.....

.....
Główny Księgowy

.....
Dyrektor/kierownik jednostki

			Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 304/18 Wójta Gminy Suwałki z dnia 23 stycznia 2018 roku	
	Ustalenie „prewspółczynnika” VAT - dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku			
	Jednostka budżetowa:		Dane z roku
	Według § 3 ust.2			
Lp.	Symbol	Opis	Źródło informacji	Wartość
1	2	3	4	5
1	A	Roczny obrót z działalności gospodarczej	Deklaracja VAT 7 (poz. 40) lub ewidencja księgowa	
		w tym minus		
		Obrót z tyt. środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych-używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności (art. 86 ust. 2g ustawy VAT. Odwołanie do przepisów art. 90 ust. 5 ustawy VAT)	Rejestr VAT, deklaracja VAT – 7, faktury i/lub ewidencja księgowa	
		1) obrót z transakcji pomocniczych w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych, 2) usługi wymienione w art. 43 ust.1 pkt 7,12 i 38-41, zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy (art.86 ust.2g ustawy VAT)	Rejestr VAT, deklaracja VAT – 7, faktury i/lub ewidencja księgowa	
			Razem	
2	Dujst	Dujst - rozumie się przez to dochody obejmujące dochody publiczne, środki pochodzące z budżetu UE oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach publicznych – wynikające ze sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego	Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Rb-27S	
		W tym (minus)		
a)		Odsetki od środków na rachunkach bankowych (§ 2 ust.9 pkt. a rozporz. MF)		
		Odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych		
		Dywidendy z tyt. posiadanych praw majątkowych		
		Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostki		
b)		Zwrot nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym (§ 2 ust.9 pkt. b rozp. MF)		
c)		Dochody wykonane jedn. Budżetowej + zasiłki, zapomogi (§ 2 ust.9 pkt. c Rozp. MF)	Rb-27S jednostek,+ zasiłki , zapomogi	
d)		Środki na wydzielonym rachunku, art. 223 ust ustawy o finansach publicznych (§ 2 ust. 9 pkt d. Rozp. MF)	Rb-27S gminy(dochody) Dział 801§2400	
e)		Wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego (§ 2 ust. 9 pkt.e Rozp. MF)		

f)		Kwoty stanowiące równowartość, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29 a ust. 1 ustawy, przekazanych zakładom budżetowym, 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, (§ 2 ust. 9 pkt.f rozp. MF)	Rb-28S jednostek (wydatki)	
g)		Odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy, (§ 2 ust. 9 pkt.g Rozp. MF)	Konto 760	
		Obrót z tytułu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (§3 ust.5 pkt.1 Rozp. MF)	Rejestr VAT, deklaracja VAT-7, faktury i/lub ewidencja księgowa	
		Transakcje pomocnicze ust.5 pkt 2) rozporządzenie MF)		
		Razem		
3	X	Proporcja procentowa	Ax100/Djust	
		Proporcja procentowa po zaokrągleniu w górę do najbliższej liczby całkowitej (art. 86 ust. 2g ustawy VAT)		
		Proporcja do zastosowania		

Na podstawie art. 86 ust.2g, w odwołaniu do art.90 ust.10 ustawy o podatku VAT (Dz. U. z 2017 poz.1221 ze zm.) należy zastosować:

W przypadku gdy proporcja:

1. przekroczyła 98 % oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, była mniejsza niż 500 zł – uznaje się, że proporcja ta wynosi 100%,
2. nie przekroczyła 2% - uznaje się, że proporcja ta wynosi 0%.

Sporządził dnia.....

.....
Imię i nazwisko pracownika i podpis

Zatwierdził dnia.....

.....
Główny Księgowy

.....
Dyrektor/kierownik jednostki