

**Uchwała Nr 609/2017**  
**Zarządu Powiatu w Kętrzynie**  
**z dnia 1 lutego 2017 r.**

**w sprawie zmiany uchwały Zarządu Powiatu w Kętrzynie nr 599/2017 z dnia 17 stycznia 2017 r.**

**w sprawie ustalenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług**

**w Powiecie Kętrzyńskim**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 814 z późn. zm.), w związku z ustawą z 5 września 2016 roku 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 2016 r., poz. 1454) i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r., poz. 2193), **Zarząd Powiatu w Kętrzynie uchwala co następuje:**

**§ 1**

Załącznik nr 5 do uchwały nr 599/2017 Zarządu Powiatu w Kętrzynie z dnia 17 stycznia 2017 r., otrzymuje brzmienie zgodne z treścią załącznika nr 1 do niniejszej uchwały – „Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania kont rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) w Powiecie Kętrzyńskim”.

**§ 2**

Wykonanie uchwały powierza się Staroście Kętrzyńskiemu, Dyrektorom jednostek organizacyjnych Powiatu Kętrzyńskiego oraz Skarbnikowi Powiatu.

**§ 3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń i na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Kętrzynie.

**Zarząd Powiatu w Kętrzynie:**

1. Ryszard Henryk Niedziółka

Starosta .....

2. Michał Jerzy Krasiński

Wicestarosta .....

3. Alicja Anastazja Kamińska


Członek .....

4. Waldemar Krzysztof Kuczyński

Członek .....

do Uchwały Nr 609/2017  
Zarządu Powiatu w Kętrzynie  
z dnia 1 lutego 2017 r.

**Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania kont  
rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług (VAT)  
w Powiecie Kętrzyńskim**



## § 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT Powiatu Kętrzyńskiego i jego jednostek organizacyjnych ustala się następujące procedury z zakresie sposobu księgowania rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT). Ewidencja VAT prowadzona jest w jednostkach organizacyjnych Powiatu Kętrzyńskiego sporządzających rejestry i deklaracje cząstkowe, jak i w urzędzie obsługującym Jednostki Samorządu Terytorialnego (dalej: JST), tj. Starostwie Powiatowym w Kętrzynie sporządzającym deklarację centralną. Zobowiązuje się Kierowników/Dyrektorów do dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązujących w jednostkach organizacyjnych Powiatu Kętrzyńskiego wymienionych w załączniku Nr 1 do uchwały Zarządu Powiatu nr 599/2017 z dnia 17 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Kętrzyńskim, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniami podatku od towaru i usług.

## § 2

Ewidencja dochodów związanych z podatkiem VAT jest dokonywana w wartościach netto (z uwzględnieniem groszy):

- dochody w sprawozdaniu Rb-27S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazywane są w wartościach netto i przekazywane są na konto budżetu Powiatu Kętrzyńskiego w wartości netto;
- podatek VAT należny nie stanowi dochodu budżetu i jest przekazywany na wyodrębniony rachunek bankowy powiatu do rozliczeń VAT nr:

**60 1160 2202 0000 0003 1899 0238**

## § 3

Ewidencja wydatków związanych z podatkiem VAT jest dokonywana w wartościach brutto (z uwzględnieniem groszy):

- wydatki budżetowe w sprawozdaniu Rb-28S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazywane są w wartościach brutto (łącznie z podatkiem VAT naliczonym zawartym w fakturach zakupowych), jednostka organizacyjna Powiatu Kętrzyńskiego zapotrzebuje środki na wydatki w wartościach brutto.

## § 4

W ramach wzajemnych rozliczeń dokonywanych w zakresie podatku od towarów i usług nadwyżka podatku VAT naliczonego nie będzie podlegała zwrotowi do jednostki organizacyjnej Powiatu Kętrzyńskiego. Zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym przekazanej przez Urząd Skarbowy stanowić będzie dochód w urzędzie obsługującym JST, tj. Starostwie Powiatowym w Kętrzynie w miesiącu przekazania na konto dochodów budżetowych w ramach działu 758 – Różne rozliczenia, rozdziału 75814 – Różne rozliczenia finansowe, paragraf 0970 – Wpływy z różnych dochodów.

## § 5

VAT należny na rzecz Urzędu Skarbowego, przekazywany jest ze środków przekazanych przez jednostki organizacyjne na wyodrębniony rachunek powiatu do rozliczeń VAT. W przypadku braku środków na rachunku wydatkowany będzie w ramach urzędu obsługującego JST, tj. w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie w ramach działu 750 – Administracja publiczna, rozdział 75020 – Starostwa powiatowe, paragraf 4530 – Podatek od towarów i usług (VAT).

## § 6

### **Ewidencja księgowa rozliczeń VAT w jednostkach organizacyjnych**

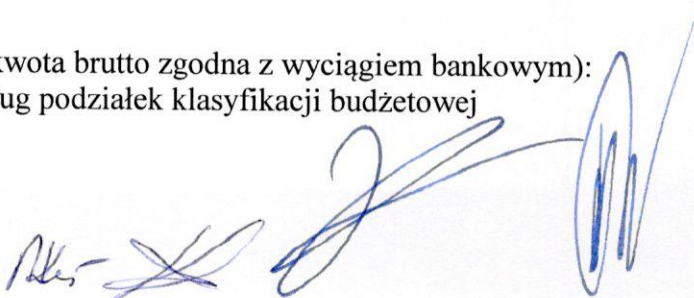
Dochody związane z działalnością gospodarczą księgowane są w kwocie netto, wydatki w kwocie brutto.

#### **1. Ewidencja sprzedaży opodatkowanej:**

- Wystawienie faktury VAT dotyczącej sprzedaży opodatkowanej:  
Wn 221 / Ma 720 lub 760 dochody netto według podziałek klasyfikacji budżetowej  
Wn 221 / Ma 225 podatek VAT należny bez klasyfikacji
- Wpływ należności (kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym):  
Wn 130 / Ma 221 dochody netto według podziałek klasyfikacji budżetowej  
Wn 130 / Ma 221 podatek VAT należny bez klasyfikacji
- Przekazanie dochodów na rachunek budżetu:  
Wn 222 / Ma 130 dochody netto
- Przekazanie środków na opłacenie VAT do Powiatu na wyodrębniony rachunek bankowy:  
Wn 225 / Ma 130 podatek VAT należny
- Przeksięgowanie dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-27S:  
Wn 800 / Ma 222 dochody netto
- Przeksięgowanie przychodów pod datą 31.12:  
Wn 720 lub 760 / Ma 860 dochody netto

#### **2. Ewidencja zakupów:**

- Wpływ faktury VAT dotyczącej kosztów zawierającej podatek VAT naliczony:  
Ma 201 wartość brutto według podziałek klasyfikacji budżetowej  
Wn 401-409 lub konto 080, 011,013 wartość netto plus VAT niepodlegający odliczeniu  
Wn 225 podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu
- Wpływ środków na wydatki:  
Wn 130 / Ma 223 wartość brutto
- Zapłata faktury VAT dotyczącej kosztów (kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym):  
Wn 201 / Ma 130 subkonto wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej



- Przeksięgowanie wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-28S:  
Wn 223 / Ma 800 wartość brutto
- Przeksięgowanie VAT naliczonego (jednostki budżetowe nie otrzymują zwrotów wydatków z tytułu nadwyżki VAT naliczonego nad należnym oraz nie pomniejszają wydatków z tytułu odliczenia VAT naliczonego w jednostce) :  
Wn 800 / Ma 225
- Przeksięgowanie kosztów pod datą 31.12:  
Wn 860 / Ma konta zespołu 4 lub 7

## § 7

### **Ewidencja scentralizowanych rozliczeń VAT w Starostwie Powiatowym**

- Wewnętrzne zobowiązania jednostek z tytułu VAT należnego wg deklaracji częściowych:  
Wn 225 wewnętrzne rozrachunki - VAT należny / Ma 225 rozrachunki z budżetami -VAT
- Przelew środków z jednostek pochodzących z zapłaty VAT należnego:  
Wn 130 rachunek VAT/ Ma 225 wewnętrzne rozrachunki - VAT należny
- Wewnętrzne należności jednostek z tytułu podlegającego odliczeniu VAT naliczonego wg deklaracji częściowych:  
Wn 225 rozrachunki z budżetami – VAT / Ma 225 wewnętrzne rozrachunki - VAT naliczony
- Zapłata VAT do Urzędu Skarbowego (poza budżetem ze środków z zapłaty VAT należnego):  
Wn 225 rozrachunki z budżetami – VAT / Ma 130 rachunek VAT
- Przeksięgowanie należności jednostek z tytułu VAT naliczonego:  
Wn 225 wewnętrzne rozrachunki - VAT naliczony / Ma 800 VAT naliczony
- Okresowe przeniesienie środków pochodzących z odliczenia VAT (pozostałych na rachunku bankowym po opłaceniu podatku VAT) na dochody budżetowe (par. 0970) oraz ich przelew na rachunek budżetu powiatu:  
Wn 222 / Ma 130 rachunek VAT
- Przeksięgowanie dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-27S:  
Wn 800 / Ma 222

