

Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) po jego centralizacji w Gminie Miasta Radomia.

A. Postanowienia ogólne w zakresie ewidencji i rozliczeń scentralizowanego podatku VAT.

1. Zgodnie z obowiązującymi obecnie wykładnikami przepisów ustawy o podatku od towarów usług (VAT), począwszy od 2017r, podatnikiem podatku może być tylko gmina, jako jednostka samorządu terytorialnego, a nie jej jednostki organizacyjne. Stąd też Gmina Miasta Radomia zobowiązana jest do prowadzenia odpowiednich ewidencji i rozliczeń z właściwym Urzędem Skarbowym w zakresie podatku VAT od czynności podlegających przepisom ustawy o podatku VAT, wykonywanych przez wszystkie jej jednostki organizacyjne. Ewidencja księgowa rozrachunków z jednostkami organizacyjnymi GMR oraz gromadzenie i przechowywanie dokumentacji, niezbędnej do prawidłowego prowadzenia rozliczeń scentralizowanego w GMR podatku VAT, należy do zadań Urzędu Miejskiego w Radomiu, w którym obowiązki te - zgodnie z regulaminem organizacyjnym jednostki UMR - powierzone zostały komórce organizacyjnej Biuro Ewidencji i Fakturowania - symbol FE..

2. W tym celu w Urzędzie Miejskim w Radomiu zostaje zainstalowany odrębny program (moduł programu „efka”) do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej w zakresie scentralizowanego podatku VAT. W programie tym ewidencjonowane (gromadzone) powinny być określone dane z dokumentów przekazywanych przez poszczególne jednostki organizacyjne GMR, niezbędne do sporządzenia - łącznej (zbiorczej) dla GMR - deklaracji VAT oraz prowadzone (rejestrwane) też wszelkie rozrachunki z tytułu podatku VAT, zarówno z Urzędem Skarbowym jak i z jednostkami organizacyjnymi GMR. Wszystkie dane liczbowe w dokumentacji z jednostek organizacyjnych GMR, dotyczącej podatku VAT (w rejestrach i deklaracjach VAT) podawane winny być bez zaokrągleń tj. z dokładnością do 0,01 zł (1 grosza).

Gromadzeniu i ewidencji w tym zakresie przez Biuro FE w Urzędzie Miejskim w Radomiu podlegają co najmniej:

a/ dane z rejestrów sprzedaży i zakupów, w tym także ich korekt, prowadzonych w jednostkach GMR dla potrzeb podatku VAT, w standardowej (powszechnie obowiązującej) formie JPK, na podstawie których sporządzone zostały deklaracje VAT w każdej jednostce

b/ deklaracje VAT wg obowiązującego wzoru przy czym, przy zmianie wzoru deklaracji stosowanie nowego wzoru - jednolicie we wszystkich jednostkach GMR - następuje dopiero po pełnym miesiącu kalendarzowym od daty jego wprowadzenia, z powodu konieczności dostosowania oprogramowania.

3. Podstawą ewidencji księgowej rozliczeń i rozrachunków z tytułu podatku VAT z Urzędem Skarbowym oraz jednostkami organizacyjnymi GMR są deklaracje VAT(wg obowiązującego wzoru), które w tym przypadku traktowane są jako dokumenty źródłowe. Stąd też deklaracje przekazywane - drogą elektroniczną - przez jednostki organizacyjne GMR, zwane dalej częściowymi deklaracjami VAT, powinny być wydrukowane i podpisane przez dyrektorów tych jednostek lub osoby przez nich upoważnione oraz w oryginale przechowywane w ustalonym okresie w każdej jednostce w celu umożliwienia ewentualnych kontroli sprawdzających w zakresie ich sporządzenia i włączenia ich do rozliczeń finansowych w zakresie scentralizowanego podatku VAT.

4. Pozostałe dane, o których mowa wyżej w pkt. 2, tj. dane dotyczące podstaw opodatkowania oraz należnego i naliczonego podatku VAT, ewidencjonowane powinny być w odpowiednich rejestrach dokumentów (bez konieczności ich ewidencji na kontach księgowych), w podziale - co najmniej - na rejestry sprzedaży VAT i rejestry zakupu VAT w ustalonym układzie (wg określonego wzoru) oraz wg poszczególnych jednostek organizacyjnych GMR, w celu umożliwienia dokonania kontroli poprawności sporządzenia częściowych deklaracji VAT z danymi z tych ewidencji, przed dokonaniem operacji księgowania danych z częściowych deklaracji VAT na ustalonych kontach księgowych. Przedmiotowe dane (podsumowania rejestrów sprzedaży i zakupu VAT) mogą być także tworzone w w/w programie (module) na podstawie otrzymanych - z poszczególnych jednostek GMR - plików z danymi w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK).

5. W celu prowadzenia rozliczeń finansowych z tytułu scentralizowanego podatku VAT, zarówno z Urzędem Skarbowym, jak i jednostkami organizacyjnymi GMR, należy otworzyć w banku stosowny rachunek bankowy, za pośrednictwem którego dokonywane powinny być wszelkie operacje pieniężne dotyczące rozrachunków z tytułu tego podatku.

6. Jednostki organizacyjne GMR winny przekazywać na rachunek bankowy, otworzony dla potrzeb podatku VAT, środki finansowe w wysokości kwot podatku należnego do zapłaty, wynikających z jednostkowych deklaracji VAT, w terminie ustalonym dla złożenia przez nie tych deklaracji do Urzędu Miejskiego w Radomiu, nie później jednak jak do 18 dnia miesiąca następującego po miesiącu obrachunkowym (rozliczeniowym). Opóźnienie w terminie przekazania środków powoduje naliczanie odsetek za zwłokę.

7. Jednostki organizacyjne GMR, w których wystąpi nadwyżka podatku naliczonego nad należnym, powinny - co do zasady - wykazać w swojej deklaracji VAT tę nadwyżkę jako podatek VAT do zwrotu na wskazany swój rachunek bankowy w terminie podstawowym. Biuro FE Urzędu Miejskiego w Radomiu po rozliczeniu podatku VAT z Urzędem Skarbowym dokonuje zwrotu w/ nadwyżek podatku VAT dla jednostek organizacyjnych GMR - co do zasady - w terminie do 10 dni roboczych od dnia złożenia scentralizowanej deklaracji. W sytuacji natomiast wykazania w deklaracji zbiorczej określonej podatku VAT „do

zwrotu na rachunek podatnika (tj. GMR)" – zwrot nadpłat dla niektórych jednostek organizacyjnych GMR (w ramach tej kwoty) powinien nastąpić najpóźniej w terminie do 10 dni roboczych od daty otrzymania tego zwrotu z Urzędu Skarbowego . Opóźnienie w terminie przekazania środków ponad ustalone wyżej terminy powoduje naliczanie odsetek za zwłokę.

8. Ewidencja księgową w zakresie scentralizowanego podatku VAT prowadzona jest w programie finansowo-księgowym „efka” jednostki Urząd Miejski w Radomiu jedynie w sposób syntetyczny, z podaniem łącznych - co miesiąc - obrotów i sald na kontach księgowych, ustalonych do ewidencji rozliczeń tego podatku. Podstawą księgowania w programie „efka” jednostki UMR jest stosowna nota księgową (polecenie księgowania), sporządzona (wygenerowana w sposób automatyczny) wg ustalonego wzoru, z w/w programu (modułu), wydzielonego dla prowadzenia ewidencji i rozliczeń szczegółowych w zakresie scentralizowanego podatku VAT, która to ewidencja traktowana jest jako ewidencja analityczna .

9. Analityczną ewidencją księgową w zakresie scentralizowanego podatku VAT oraz wszelkie rozliczenia i rozrachunki, a także stosowne płatności z tego tytułu, dokonuje Biuro FE, tj. komórka organizacyjna Urzędu Miejskiego w Radomiu, właściwa w sprawach fakturowania i ewidencjonowania w zakresie podatku VAT. Kierownik tej komórki organizacyjnej jest upoważniony do bieżącej współpracy z jednostkami organizacyjnymi GMR oraz kontroli i nadzoru nad prawidłowym i terminowym prowadzeniem dokumentacji rozliczeniowej w tym zakresie.

10. Szczegółowe procedury rozliczania podatku VAT, procedury obiegu dokumentów oraz jednolitych zasad prowadzenia ewidencji dla celów podatku VAT, a także stosowne zakresy obowiązków i zasady odpowiedzialności związane z rozliczeniami GMR z tytułu podatku VAT zostały określone w odrębnym zarządzeniu Prezydenta Miasta Radomia w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miasta Radomia .

B. Konta księgowe w jednostce budżetowej UMR (wydzielonej ewidencji) dla rozliczeń scentralizowanego podatku VAT od Gminy Miasta Radomia.

225-2-1 US	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT
240-11-4-2 JB	Należności od jednostek GMR z tyt. podatku VAT do zapłaty
240-11-4-4 JB	Zobowiązania wobec jednostek GMR z tyt. podatku VAT do zwrotu
240-11-4-5 JB	Zobowiązania wobec jedn. GMR z tyt. podatku VAT do przeniesienia
240-11-8 JB	Rozrachunki z GMR z tytułu zaokrągleń kwot w podatku VAT
240-11-9 JB	Rozrachunki pozostałe z tyt. podatku VAT po centralizacji
225-4-2 JB	Rozliczenie z tyt. należnego podatku VAT od jednostek GMR

225-4-3 JB Rozliczenia z tyt. naliczonego podatku VAT w jednostkach GMR

225-4-9 GMR Rozliczenia w zakresie scentralizowanego podatku VAT GMR

139-16 Rachunek środków dla rozliczeń scentralizowanego VAT od GMR

C. Ewidencja księgową w zakresie rozliczeń podatku VAT z jednostkami GMR odbywa się na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 otrzymywanych od tych jednostek (z dokładnością do 0,01 złotego) w sposób następujący:

1. Zarachowanie należnego podatku VAT zgodnie z pkt. 41 deklaracji VAT-7 (17)	Wn 240-11-4-2 JB	Ma 225-4-2 JB
2. Zarachowanie kwoty nadwyżki z poprzedniej deklaracji zgodnie z pkt. 42 VAT-7 (17)	Wn 240-11-4-5 JB plus storno Wn 225-4-3 JB i	Ma 240-11-4-2 JB Ma 240-11-4-2 JB
3. Zarachowanie kwoty podatku naliczonego do odliczenia z pkt. 51 deklaracji VAT-7 (17)	Wn 225-4-3 JB	Ma 240-11-4-2 JB
4. Zarachowanie dodatkowych kwot do odliczenia od podatku z pkt. 52, 53 i 55 VAT-7 (17)	Wn 225-4-3 JB	Ma 240-11-4-2 JB
5. Zarachowanie kwoty podatku do zwrotu na r-k bankowy jednostki UMR – poz. 57 VAT-7	Wn 240-11-4-2 JB	Ma 240-11-4-4 JB
6. Zarachowanie kwoty podatku do przeniesienia na następny okres wg pkt. 61 deklaracji VAT-7	Wn 240-11-4-2 JB	Ma 240-11-4-5 JB
7. Wpływ środków od jednostek GMR w kwocie podlegającej wpłacie do US - wg pkt.53 VAT-7	Wn 139-16	Ma 240-11-4-2 JB
8. Przekazanie do jednostek GMR nadwyżki VAT wykazanego do zwrotu w pkt. 57 deklaracji VAT-7	Wn 240-11-4-4 JB	Ma 139-16

9. Wpływ ewentualnych odsetek związanych ze złożeniem korekty deklaracji VAT przez jednostkę	Wn 139-16	Ma 225-4-1-U
----------------------------------------------------------------------------------------------	-----------	--------------

D. Ewidencja księgową w zakresie rozliczeń i rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu scentralizowanego podatku VAT Gminy Miasta Radomia odbywa się na podstawie zbiorczej (łącznie) deklaracji VAT-7 (w pełnych złotych) w sposób następujący:

1. Zarachowanie należnego podatku VAT od GMR zgodnie z pkt. 41 deklaracji VAT-7 (17)	Wn 225-4-2	Ma 225-4-9
2. Zarachowanie kwoty nadwyżki z poprzedniej deklaracji - storno kwoty z pkt. 42 VAT-7 (17)	Wn 225-4-9	Ma 225-4-3
3. Zarachowanie kwoty podatku naliczonego GMR do odliczenia z pkt. 51 deklaracji VAT-7 (17)	n 225-4-9	Ma 225-4-3
4. Zarachowanie dodatkowych kwot do odliczenia od podatku z pkt. 52, 53 i 55 VAT-7 (17)	Wn 225-4-9	Ma 225-4-3
5. Rozliczenie kwot z tyt. zaokrągleń w podatku VAT (różnice pomiędzy sumą z VAT-7 z JB a VAT-7 GMR)		
a/ kwota zaokrągleń powstała po stronie Wn 225-4-2	Wn 240-11-8	Ma 225-4-2
b/ kwota zaokrągleń powstała po stronie Ma 225-4-3	Wn 225-4-3	Ma 240-11-8
c/ tylko w ewidencji księgowej jednostki UMR dodatkowo:		
- kwota zaokrągleń (Wn 240-11-8) do pokrycia z budżetu	Wn 761-9	Ma 240-99 GMR
- kwota zaokrągleń (Ma 240-11-8) na dochody budżetu	Wn 221-9-09 GMR	Ma 760-9
6. Przelewy środków z tyt. zaokrągleń kwot w podatku VAT		
a/ zarachowanie przelewów środków dot. w/w kwot		
- z rachunku wydzielonego dla podatku VAT	Wn 240-11-8	Ma 139-16
- na rachunek wydzielony dla podatku VAT	Wn 139-16	Ma 240-11-8
b/ tylko w głównej ewidencji księgowej jednostki UMR		
- z rachunku wydatków budżetowych w § 453	Wn 240-99 GMR	Ma 130-9
- na rachunek dochodów budżetowych w § 097	Wn 130-2	Ma 221-9-09 GMR
7. Zarachowanie kwoty podatku do zapłaty do US należnego od GMR - poz. 54 VAT-7	Wn 225-4-9	Ma 225-4-1
8. Zarachowanie kwoty podatku do zwrotu na r-k bankowy jednostki GMR - poz. 57 VAT-7	Wn 225-4-1	Ma 225-4-9
9. Zapłata należnego podatku od GMR do US na podstawie wyciągu bankowego	Wn 225-4-1	Ma 139-16
10. Wpływ nadpłaty podatku VAT z US na rachunek GMR na podstawie wyciągu bankowego	Wn 139-16	Ma 225-4-1
11. Przekazanie wpłaconych przez jednostkę GMR odsetek należnych z tytułu złożenia przez JB korekty deklaracji VAT	Wn 225-4-1-U	139-16

E. Rozrachunki z budżetem (organem) Gminy Miasta Radomia z tyt. przelewu środków na ewentualne braki w terminowym pokryciu zobowiązania łącznego GMR z tytułu podatku VAT.

1. Przekazanie środków z budżetu GMR na terminowe uregulowanie zobowiązania wobec US	Wn 139-16	Ma 240-11-9 GMR (WB)
2. Zwrot „pożyczonych” środków na rachunek budżetu GMR po otrzymaniu zwrotu z US lub wpływów z JB	Wn 240-11-9 GMR (WB)	Ma 139-16