



KOPIA

Kielce, dnia 29 grudnia 2016 r.

POLECENY

Pani Ewa Skiba

Zastępca Prezydenta Miasta
Starachowice

W odpowiedzi na wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie ewidencji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach wyjaśnia, że zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.) podatek od towarów i usług stanowi dochód *budgetu* państwa. Również zgodnie z art. art. 111 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) wpływy z tytułu należnego podatku od towarów i usług nie stanowią dochodów jednostek samorządu terytorialnego, gdyż nie stanowią źródeł dochodów gminy określonych w przepisach ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. W ocenie Izby za prawidłowy sposób ujmowania VAT w planie finansowym jednostki organizacyjnej i uchwale budżetowej JST należy uznać następujący wariant:

1. dochody budżetowe – planuje się netto (pomniejszone o VAT należny);
2. wydatki budżetowe – planuje się brutto (łącznie z VAT);
3. VAT naliczony (jeżeli istnieje możliwość odliczenia w bieżącej deklaracji) pomniejsza realizację wydatków budżetowych;
4. korekty deklaracji VAT-7 skutkujące zwrotem VAT naliczonego za lata ubiegłe stanowią dochody budżetowe.

W związku z powyższym w sprawozdaniach budżetowych z dochodów jednostek samorządu terytorialnego (Rb-27S) wykazywane kwoty nie powinny być wraz z podatkiem od towarów i usług tylko w kwotach netto, a w celu zapewnienia sporządzenia sprawozdań zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na etapie ewidencjonowania należności należy wprowadzić odpowiednie konta syntetyczne i analityczne umożliwiające sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań.

Jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) i w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z uwzględnieniem zasad szczególnych wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr z 2013 r. poz. 289 ze zm.).

Przedstawiony sposób ewidencji podatku VAT uwzględnia przepisy art. 28 ust. 2 i art. 42 ust. 2 ustawy o rachunkowości jednak nie jest zgodny z przepisami prawa w związku z koniecznością dokonania prawidłowej wyceny dochodów budżetowych, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
[Signature]

[Signature]

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekuć
[Signature]