

w sprawie wprowadzenia zmian do zarządzenie nr 6/2013 z dnia 01.12.2013 dotyczącego polityki rachunkowości .

Na podstawie Zarządzenia nr 143/2016 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 5 grudnia 2016r oraz art.109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.u. z 2016 r. poz 2024 z póź zmianami zarządzam co następuje :

§ 1. Mając na uwadze uchwałę Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013r i wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r wszystkie jednostki budżetowe w tym Centrum Aktywności Lokalnej w Pionkach od dnia 01.01.2017 stały się czynnymi podatnikami podatku od towarów i usług, zwanego dalej podatkiem VAT.

CAL działa w formie jednostki budżetowej, której gospodarka finansowa objęta jest budżetem gminy i opiera się o zasady określone w ustawie o finansach publicznych, przychody w skali roku nie przekraczają 2 % wydatków związanych z prowadzona działalnością .

CAL wykonuje zadania związane z czynnościami opodatkowanymi.
Nie osiąga dochodu jedynie pobiera opłaty (bilety wstępu) na pokrycie części kosztów związanych z organizacją wydarzeń.

Wykonujemy również zadania związane z czynnościami nieopodatkowanymi zgodnie ze statutem z zakresu integracji społecznej za które nie pobieramy opłat i one stanowią większą część naszej działalności. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług ustalam co następuje:

1. Ogólne zasady prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT.
2. Procedury rozliczania transakcji z tytułu podatku VAT .
- 3 Sposób ewidencjonowania w księgach rachunkowych transakcji objętych podatkiem VAT.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Głównej Księgowej Centrum Aktywności Lokalnej.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01.01.2017

DYREKTOR
Centrum Aktywności Lokalnej

Marcin Albet

Ogólne zasady prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT

1. W celu prawidłowej identyfikacji operacji gospodarczej tj. operacji sprzedaży i zakupu pod kątem VAT, od 1 stycznia 2017 r CAL sporządza:

Faktury sprzedaży :

sprzedawca

Gmina Miasto Pionki

Aleje Jana Pawła II 15

26-670 Pionki

NIP7962958767

wystawca :

Centrum Aktywności Lokalnej w Pionkach

ul. Zakładowa 5, 26-670 Pionki

Faktury Zakupu ;

Nabywca : Gmina Miasto Pionki

Aleje Jana Pawła II 15

26-670 Pionki

NIP7962958767

Odbiorca:

Centrum Aktywności Lokalnej w Pionkach

ul. Zakładowa 5, 26-670 Pionki

2. W CAL księgi pomocnicze prowadzone są w następującym zakresie :

- Rejestr zakupu stanowić będzie księgę pomocniczą i ewidencję szczegółową do konta 225

„ Rozrachunki z budżetami z tytułu VAT "

-Rejestr sprzedaży stanowić będzie księgę pomocniczą i ewidencję szczegółową dla konta 225

„ Rozrachunki z budżetami z tytułu VAT "

3. Faktury zakupu powinny posiadać opis sporządzony przez osobę merytorycznie odpowiedzialną za dokonaną transakcję, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany:

-tylko z czynnościami opodatkowanymi

-tylko z czynnościami nieopodatkowanymi

-tylko z czynnościami zwolnionymi

-w części z czynnościami opodatkowanymi

DYREKTOR
Centrum Aktywności Lokalnej
Marcin Alot
Marcin Alot

Procedury rozliczania transakcji z tytułu podatku VAT.

1. Czynności sprzedażowe wykonywane przez Centrum Aktywności Lokalnej w Pionkach.
 - bilety wstępu do kina oraz na przedstawienia teatralne w związku z wydarzeniami organizowanymi w ramach działań CAL
 - bilety wstępu w związku z wydarzeniami organizowanymi w ramach działań CAL.
 - nieodpłatne udostępnianie pomieszczeń dla organizacji pozarządowych (działalność statutowa)
2. Jednostce budżetowej będzie przysługiwało pełne lub częściowe prawo do odliczania podatku VAT. W rejestrach zakupu nie należy ujmować wydatków na działalność statutową, wydatków na działalność zwolnioną, wydatków na działalność statutową i zwolnioną oraz zakupu towarów i usług z tytułu których nie przysługiwało prawo do odliczenia podatku VAT.
3. W przypadku wystąpienia błędów w fakturach otrzymanych lub wystawionych błędy należy skorygować poprzez wystawienie faktury korygującej.
4. Na potrzebę rozliczania podatku VAT został zakupiony dodatkowy rejestr VAT mikrobit wersja 2017.01(w.7.1.3.1.-e 1.57)
 - zakup
 - sprzedaż
 - paragony fiskalne
 - program do wystawiania faktur VAT

DYREKTOR
Centrum Aktywności Lokalnej

Marcin Alot

Sposób ewidencjonowania w księgach rachunkowych transakcji objętych podatkiem VAT .

1. Ujęcie w księgach rachunkowych wystawionej faktury sprzedażowej (przypis)

Wn 221-klasyfikacja kwota netto
Ma konto zespołu 7- klasyfikacja kwota netto
Wn 221-klasyfikacja kwota netto
Ma 225-2 – podatek VAT

2. Zapłata przez kontrahenta za fakturę sprzedażową.

Wn 130-2 klasyfikacja kwota netto
Ma 221- klasyfikacja kwota netto
Wn 130-3 -
Ma 221- podatek VAT

3. przeksięgowanie podatku VAT należnego(przelew do gminy)

Wn – 225-2 podatek VAT
Ma- 130-3

4. Otrzymane faktury zakupowe

Wn konto zespołu 4 – klasyfikacja kwota brutto
Ma 201- kwota brutto

5. Zapłata otrzymanej faktury zakupowej

Wn 201 kwota brutto
Ma 130-1 klasyfikacja kwota brutto

6. Przeksięgowanie podatku naliczonego zgodnie z rejestrem zakupu VAT

ujemny zapis techniczny- Wn-130-3 podatek VAT Ma-130-1-(wydatki)
ujemny zapis techniczny -Wn konta zespołu 4 Ma – 225-2 podatek VAT

7. Zwrot podatku z Gminy

Wn 130-3
Ma 225-2

DYREKTOR
Centrum Aktywności Lokalnej

Marcin Alot