

BS-03.3200.14.2017

Kraków, dnia 12-06-2017 r.

Dotyczy: sposób rozliczenia podatku VAT przy wydatkach majątkowych

Kierujący komórkami organizacyjnymi UMK

Kierownicy jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego GMK

/wg. rozdzielnika/

Szanowni Państwo

Na podstawie załącznika Nr 3 „Zasady planowania, dokumentowania, ewidencjonowania (wraz ze schematami księgowania) i sprawozdawczości w zakresie rozliczania podatku VAT w GMK oraz przepływy finansowe” do Zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa z 28 grudnia 2016 r. Nr 3634/2016 w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Miejskiej Kraków (GMK):

- a) wydatki rzeczowe - rozumiane zgodnie z definicją zawartą w załączniku Nr 1 „Słownik pojęć”, pkt. 42, jako wydatki zarówno bieżące jak i majątkowe nie będące wydatkami osobowymi - w ramach właściwych paragrafów, pomniejsza się o kwoty odliczonego podatku VAT (Rozdział 4 „Zasady ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Jednostek”, ust. 6.);
- b) w przypadku, gdy w wyniku rozliczenia podatku VAT kwota pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony pozostaje na rachunku wydatków Jednostki, jest ona wykorzystywana na realizację kolejnych wydatków (Rozdział 6 „Przepływy finansowe z tytułu rozliczenia podatku VAT” ust. 7).

W odniesieniu do zadań inwestycyjnych (w tym ZIT) w przypadkach, w których istnieje prawna możliwość odliczenia podatku VAT, wartość początkowa wytworzonego majątku ujmowana jest w księgach rachunkowych w wartości netto a odliczony (otrzymany w wyniku zwrotu w bieżącym roku) podatek VAT może być, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie procedurami planowania i rozliczania budżetu oraz WPF, przeznaczony na finansowanie innych wydatków w Jednostce.

W przypadku, w którym moment odliczenia (otrzymania w wyniku zwrotu) podatku VAT uniemożliwia wykorzystanie środków finansowych jeszcze w tym samym roku budżetowym, kwoty podatku VAT należy odprowadzić na rachunek budżetu Miasta, jako niewykorzystane środki, czego konsekwencją będzie niewykonanie planu wydatków w wysokości odliczonego podatku VAT.

Jednocześnie przypominam, że środki otrzymane z Jednostki centralnej, jako zwrot podatku VAT w roku następnym za rok poprzedni (lub lata poprzednie) odprowadzane są na rachunek budżetu Miasta, jako zrealizowane dochody w bieżącym roku budżetowym.

z pozdrowieniem
ZASTĘPCA SKARBNIKA
ds. Polityki Rachunkowości Miasta
Marek Podsiadło



Rozdzielnik do pisma BS-03.3200.14.2017:

Otrzymują:

1. Wszystkie komórki organizacyjne UMK,
2. EK – proszę o przekazanie nadzorowanym placówkom oświatowym,
3. BZ – proszę o przekazanie nadzorowanym żłobkom,
4. SP – proszę o przekazanie nadzorowanym jednostkom budżetowym,
5. MOPS – proszę o przekazanie nadzorowanym jednostkom budżetowym,
6. ZIKIT,
7. ZBK,
8. ZIS,
9. ZEO,
10. Straż Miejska,
11. MCPU,
12. ZZM,
13. GUP,
14. ZCK,
15. BS aa.