

ZARZĄDZENIE NR 255/2016

WÓJTA GMINY MIEJSCE PIASTOWE

z dnia 10 listopada 2016 r.

w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Miejsce Piastowe i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (C-276/14), oraz ustawy z dnia 5 września 2016 r. 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) zarządza się, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Miejsce Piastowe zwanej dalej „gminą” i jej jednostkami budżetowymi zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe wg wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej nazwy jednostki.

§ 3. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów i kierowników jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniami od VAT, objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 4. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów w stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

§ 5. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczania podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – art. 86 (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.).

§ 6. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów i kierowników tych jednostek do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada wynikające z ustawy o VAT prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie, gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

§ 7. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

1. Nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży
2. Numer rejestru: „kolejny numer(...)/Gmina Miejsce Piastowe/skrócona nazwa jednostki(...),
3. Okres, którego dotyczy: miesiąc, rok
4. Nazwa podmiotu: Gmina Miejsce Piastowe/ pełna nazwa jednostki
5. Adres jednostki
6. NIP (Gminy) 684-238-01-30

§ 8. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę gminy, jej adres i NIP (oraz dane jednostki, jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora lub kierownika.

§ 9. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY

Sprzedawca: Gmina Miejsce Piastowe
ul. Dukielska 14
38-430 Miejsce Piastowe
NIP: 684-238-01-30

Wystawca: Jednostka organizacyjna gminy
(jej nazwa i adres)

FAKTURA NABYCIA

Nabywca: Gmina Miejsce Piastowe
ul. Dukielska 14
38-430 Miejsce Piastowe
NIP: 684-238-01-30

Odbiorca: Jednostka organizacyjna gminy
(jej nazwa i adres)

Rachunek bankowy: wystawcy

§ 10. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku, na rzecz Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym refakturowanie, dostawa mediów, najem sal), dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Gminie. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli jedną stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Gminie.

§ 11. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych, raportach), poprzez zgłoszenie sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. W pozostałych jednostkach nieposiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów i kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących.

§ 12. Umowy zawarte przed 1 stycznia 2017 roku, faktury wystawione z nazwą, adresem oraz NIP tylko jednostki (bez nazwy i NIP Gminy), będą uznawane za prawidłowe. Natomiast nowo zawierane umowy, po wejściu w życie niniejszego zarządzenia, powinny być zawierane z danymi, o których mowa w § 8 i § 9.

§ 13. W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę Miejsce Piastowe z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do:

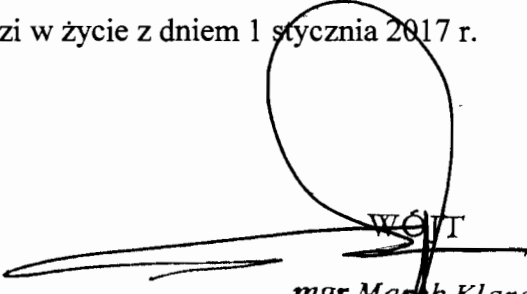
1. wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce, stosowanie do art. 31 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) i przekazania tych danych do Referatu Finansowo-Podatkowego Urzędu Gminy Miejsce Piastowe (Ref. FP)
2. dostarczenia ewidencji sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu a także sporządzonej na ich podstawie deklaracji VAT-7 (w złotych i groszach) do Ref. FP, w nieprzekraczalnym terminie do 10-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczenia podatku VAT. Ewidencja i wydruki muszą być podpisane przez dyrektora lub kierownika.
3. przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 15-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek bankowy Gminy Miejsce Piastowe Nr 22 8642 1041 2006 4100 1959 0001, w treści przelewu wpisując „ VAT za miesiąc... - nazwa jednostki”.
4. przedłożenia wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym zgodnie z deklaracją VAT-7.
5. dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczaniem podatku VAT (podatek należny, podatek naliczony, rozliczenie podatku, rozrachunki z tytułu podatku VAT z UG).

§ 14. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7, dostarczonych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Ref. FP przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Miejsce Piastowe

§ 15. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.

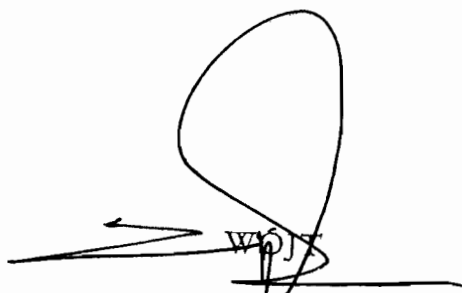
§ 16. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzania oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 17. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.


WÓJT
mgr Marek Klara

Załącznik do Zarządzenia Nr 255/2016
Wójta Gminy Miejsce Piastowe
z dnia 10 listopada 2016 r.

1. Szkoła Podstawowa im. Benedykta Wierdaka w Głowience, ul. Szkolna 8, 38-455 Głowienka
2. Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Łężanach, ul. Tadeusza Kościuszki 2, 38-430 Łężany
3. Szkoła Podstawowa im. Św. Jana Kantego w Targowiskach, ul. Ks. Macieja Suchodolskiego 38, 38-430 Targowiska
4. Szkoła Podstawowa im. Kazimierza Wielkiego w Rogach, ul. Szkolna 2, 38-430 Miejsce Piastowe
5. Szkoła Podstawowa im. Stanisławy Grelli we Wrocance, ul. Długa 19, 38-455 Wrocanka
6. Szkoła Podstawowa w Zalesiu, Zalesie 38, 38-430 Miejsce Piastowe
7. Zespół Szkół Publicznych w Miejscu Piastowym, ul. Szkolna 24, 38-430 Miejsce Piastowe
8. Gminny Żłobek im. Matki Anny Kaworek w Łężanach, ul. Hr. Jana Potockiego 56, 38-430 Miejsce Piastowe
9. Dzienny Dom Pomocy „Senior-Wigor” z siedzibą w Domu Ludowym we Wrocance, ul. Nadrzeczna 1, 38-455 Wrocanka
10. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miejscu Piastowym, ul. Dukielska 14, 38-430 Miejsce Piastowe
11. Samorządowe Centrum Usług Wspólnych w Miejscu Piastowym, ul. Dworska 14, 38-430 Miejsce Piastowe



mgr Marek Klara