

Zarządzenie nr 206
Wójta Gminy Mieścisko
z dnia 26.10.2016r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Mieścisko i jej jednostkach i zakładach budżetowych.

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządach gminnych (t.j. Dz.U. z 2016r poz. 446) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015r (C-276/14), a także komunikatów Ministra Finansów z dnia 29 września i 16 grudnia 2015r i ustawą z dnia 05 września 2016r 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 poz. 1454) zarządza się co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Mieścisko zwanej dalej „gminą” i jej jednostkach i zakładach budżetowych, zwanych dalej „jednostkami” ustala się – obowiązujące od dnia 01 stycznia 2017r procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki organizacyjne według wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej nazwy jednostki oraz zakładu i z podziałem na rodzaj tych jednostek.

§ 3

Zobowiązuje się wszystkich kierowników gminnych jednostek organizacyjnych do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostki i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniem od VAT, objętych stawkami VAT (23%, 8%, 5%, 0%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 4

Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek organizacyjnych do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawionych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

Wszelkie odpłatne czynności gminnych jednostek organizacyjnych wymienionych w załączniku na rzecz własnej gminy i na odwrót, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami,

od dnia 01 stycznia 2017 roku stają się świadczeniami wewnętrznymi. Z uwagi na powyższe 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 stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Gminie.

§ 5

W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z art.86 ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 roku (Dz. U. z 2011 Nr 177, poz. 1054 ze zmianami).

§ 6

Jeżeli jednostce przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się kierowników tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada – wynikające z ustawy o VAT – prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT. Faktury z których przysługuje odliczenie z podatku VAT winny być prawidłowo opisane przez pracowników merytorycznych. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas, gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8%, 5%, 0%.

§ 7

W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania :

- 1) Nazwa rejestr : rejestr zakupu/rejestr sprzedaży
- 2) Numer rejestru:
- 3) Okres, którego dotyczy: miesiąc, rok
- 4) Nazwa podmioty: pełna nazwa jednostki
- 5) Adres jednostki
- 6) NIP Gminy:

§ 8

1. Umowy cywilnoprawne zawierane przez gminne jednostki organizacyjne w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli : pełną nazwę gminy, jej adres i jej numer NIP oraz dane jednostki organizacyjnej jako podmiotu działającego w imieniu gminy, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnieniem Wójta Gminy Mieścisko.
2. Jeżeli jednostki we wcześniej zawartych umowach nie mają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej stawki VAT do ceny netto, to należy sporządzić aneksy do takich umów, zawierających takie klauzule. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, a także zgodne z cenami zatwierdzonymi przez radnych, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczyć metodą „w stu”

§ 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:

FAKTURY SPRZEDAŻY

Sprzedawca : Gmina Mieścisko
 Plac Powstańców Wlkp. 13
 62-290 Mieścisko
 NIP 766-189-60-08

Wystawca: nazwa jednostki
 Jej adres

Rachunek bankowy : wystawcy

FAKTURA ZAKUPU

Nabywca : Gmina Mieścisko
 Plac Powstańców Wlkp. 13
 62-290 Mieścisko
 NIP 766-189-60-08

Odbiorca: nazwa jednostki
 Jej adres

By nie powodować wydłużenia obiegu faktur nabycia dotyczących konkretnych jednostek oraz w celu dochowania wynikającego z nich terminu płatności, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać adres faktur. Oznacza to, iż faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca, a nie nabywca.

§ 10

W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych, raportach), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. Powyższych czynności należy dokonać nie później niż do dnia 31 grudnia 2018r. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Gminy – referat finansowy do dnia 10.12.2016r.

§ 11

W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę Mieścisko z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek organizacyjnych do :

- 1) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce, stosowanie do art.31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015, poz. 613 ze zmianami) i przekazanie tych danych do Urzędu Gminy Mieścisko.
- 2) Dostarczanie ewidencji sprzedaży oraz, jeżeli jednostce przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu wraz z kserokopiami Faktur VAT ujętych w rejestrze, a także sporządzonej na ich podstawie deklaracji częściowej VAT-7 w złotych i groszach do Urzędu Gminy, w nieprzekraczalnym terminie do 12 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego jednostki.
- 3) Przekazanie obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na wydodrębniony rachunek Gminy Mieścisko, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc- nazwa jednostki”
- 4) Nadpłaty wynikające z częściowych deklaracji VAT-7 będą zwracane jednostkom organizacyjnym niezwłocznie po otrzymaniu zwrotu z Urzędu Skarbowego.
- 5) Przedłożenia wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku naliczonego nad należnym VAT zgodnie z deklaracją VAT-7,
- 6) Dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT

§ 12

Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7, dostarczonych przez jednostki oraz Gminę, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Gminie przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Mieścisko.

§ 13

Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy

§ 14

Zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek organizacyjnych do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 15

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania podjęcia.

Wójt Gminy Mieścisko
/-/Andrzej Banaszyński