

Zarządzenie Nr 70/2016

Wójta Gminy Kurzętnik

z dnia 15 grudnia 2016

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Kurzętnik i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016r. poz. 446) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 roku (C-276/14), a także komunikatami Ministra Finansów z dnia 29 września 2015 i 16 grudnia 2015 roku, z a r z ą d z a m, co następuje:

§1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Kurzętnik zwanej dalej gminą i jej jednostkach organizacyjnych zwanymi dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe i wg wykazu stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej i skróconej nazwy jednostki.

§3

Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek do dokonywania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na kategorie, tj.:

- objętych zwolnieniami od VAT,
- objętych stawkami VAT (5%, 8% i 23%),

- niepodlegające opodatkowaniem podatkiem VAT, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§4

Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych 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 faktura- dotyczących szczególnej sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzącej działalności gospodarczej, wtedy ewidencja sprzedaży może być prowadzona, np. na podstawie zestawień kwitariuszy dotyczących wydawanych obiadów na stołówce szkolnej, przedszkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszów, najmów, aktów notarialnych, dzierżawy.

§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 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 poz. 710 ze zm).

§6

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

§7

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

1) nazwa rejestru : rejestr zakupu/ rejestr sprzedaży,

2) numer rejestru „kolejny numer(.....) Gmina Kurzętnik./skrótowa nazwa jednostki(.....), np.: 1/GK/UG, 1/GK/GOPS, 1/GK/ZS K/

3) okres, którego rejestr dotyczy: miesiąc, rok,

4) nazwa podmiotu: Gmina Kurzętnik/ pełna nazwa jednostki,

5) adres jednostki,

6) NIP Gminy 8771475550

Ustala się, że skrót „ GK” oznacza Gminę Kurzętnik.

§8

1. Umowy cywilnoprawne – np. najmu- zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego tzn.: pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę tzn.: pełną nazwę jednostki oraz jej adres wraz z podpisem dyrektora z upoważnienia Wójta Gminy Kurzętnik.

2. Jeżeli jednostki we wcześniejszych zawartych umowach nie wyszczególniły cen brutto, ani klauzuli o doliczeniu właściwej stawki VAT do ceny netto, to w aneksach do umów takie klauzule powinny się znaleźć. W przypadku, gdy nie będzie możliwości dokonania zmian umów, należy pozostawić cenę dotychczasową , a należny podatek VAT obliczyć metodą „w stu”.

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

§9

1. Faktury wystawione przez jednostki mają zawierać wszystkie niezbędne elementy i muszą być zgodne z art. 106e ustawy o VAT.

2. Dane identyfikacyjne podmiotu dokonujące transakcji zakupu lub sprzedaży wpisywane będą na fakturach następująco:

Faktura sprzedaży	Faktura zakupu
Sprzedawca: Gmina Kurzętnik NIP 8771475550	Nabywca : Gmina Kurzętnik NIP 8771475550
Wystawca : Jednostka organizacyjna gminy Nazwa i adres Nr konta bankowego wystawcy	Płatnik: Jednostka organizacyjna gminy Nazwa i adres

3. Wystawcą faktury VAT mogą być osoby posiadające upoważnienie dyrektora, kierownika jednostki do ich wystawiania.

§10

Wszelkie odpłatne czynności jednostek Gminy Kurzętnik wymienionych w załączniku do niniejszego zarządzenia , na rzecz Gminy lub odwrotnie na rzecz jednostek, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami tj. refakturowanie, dostawa mediów, najem itp., powinny być dokumentowane poprzez notę księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencji sprzedaży, ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Transakcje takie dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki.

§11

W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę Kurzętnik z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów jednostek do:

- 1) Wyznaczenie osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce, stosownie do art. 31 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2015r. poz. 613 z późn. zm.) i przekazanie tych danych w formie papierowej i elektronicznej do Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Kurzętnik.
- 2) Dostarczania 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 Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Kurzętnik. w

nieprzekraczalnym terminie do 15-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Ewidencje muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki.

3) Przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 20-tego dnia miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek Gminy Kurzętnik Nr 91 9484 1121 2001 0090 0983 0009 , 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 rozliczeniem podatku VAT (podatek należny, podatek naliczony, rozliczenie podatku, rozrachunki z tyt. Podatku VAT z Gminy Kurzętnik).

§12

W celu prawidłowego i terminowego wystawiania faktur VAT ze sprzedaży towarów i usług, sporządzania rejestrów zakupu i sprzedaży, deklaracji rozliczeniowych, przelewów należnych budżetowi państwa, podatków, faktur i not obciążeniowych, zobowiązuje się pracowników merytorycznych do dostarczania pracownikowi odpowiedzialnemu za sporządzanie deklaracji częściowej VAT-7 danej jednostki wszelkich dokumentów potwierdzających obowiązek wystawienia faktury sprzedaży lub noty obciążeniowej niezwłocznie po ich podpisaniu przez strony.

§13

Pracownik odpowiedzialny za sporządzenie jednostkowej deklaracji VAT-7 w Urzędzie Gminy., w oparciu o otrzymane od pozostałych jednostek podległych Gminie Kurzętnik, częściowe deklaracje VAT -7 sporządzi jedną skonsolidowaną deklarację VAT -7 dla właściwego Urzędu Skarbowego do dnia 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym oraz dokona zapłaty podatku wynikającego z deklaracji.

§14

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

§15

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

§16

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku.

WÓJT

Wojciech Dereszewski

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr .../2016

Wójta Gminy Kurzętnik

z dnia 15 grudnia 2016 roku

Szczegółowy wykaz jednostek budżetowych w gminie Kurzętnik. (GK)

(nazwa pełna jednostki – nazwa skrócona jednostki)

Lp	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki
1	Urząd Gminy Kurzętnik	UG
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kurzętniku	GOPS
3	Zespół Szkół im. Władysława Jagiełły w Kurzętniku	ZS K
4	Zespół Szkół w Marzęcicach	ZS M
5	Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Brzoziu Lubawskim	SP BL
6	Szkoła Podstawowa im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Tereszewie	SP T
7	Gminny Zespół Żłobków w Tereszewie	GZZ T

