

Wójta Gminy Wielka Nieszawka z dnia 7 grudnia 2016 rok

w sprawie: scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Wielka Nieszawka i jej jednostkach organizacyjnych

Na podstawie art.3 ustawy z dnia 5 września 2016 rok o szczególnych zasadach rozliczeń w 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. poz. 1454) oraz art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016r. poz. 446)

zarządza się, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Wielka Nieszawka, jej jednostkach organizacyjnych, zwanych dalej „jednostkami” ustala się – obowiązujące od 1 stycznia 2017 r. - procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki organizacyjne tj.

- 1) Szkoła Podstawowa w Małej Nieszawce,
- 2) Szkoła Podstawowa w Cierpicach,
- 3) Gimnazjum w Cierpicach,
- 4) GOPS w Wielkiej Nieszawce

zwane dalej „jednostkami

§ 3. Zobowiązuje się Kierujących jednostkami do dokonania przeglądu należnych dochodów budżetowych osiąganych przez dana jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania ich podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji podziału na trzy kategorie, tj. niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT, objęte zwolnieniami od VAT oraz objęte stawkami VAT (23%, 8% i 5%)

§ 4. 1) Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) od dnia 1 stycznia 2017 r. stają się świadczeniami wewnętrznymi.

2) Czynności te dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie.

3) Postanowienie ust. 2 nie dotyczy odpłatnych świadczeń jednostek, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe).

4) Transakcję o której mowa w ust. 3 dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki gminie.

§ 5. 1) Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą bezwzględnie zawierać właściwe dane identyfikacyjne tj. : pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu działającego w imieniu gminy, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis kierującego jednostką działającego z upoważnienia Wójta gminy.

2) Jeśli jednostki we wcześniej zawartych umowach nie wyszczególniły cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej stawki podatku VAT do ceny netto, należy sporządzić aneksy do umów wprowadzające ceny brutto.

3) Jeśli doliczenie podatku VAT do ceny wynagrodzenia dotychczasowego nie będzie możliwe należy pozostawić cenę dotychczasową a należny podatek VAT obliczać metodą „w stu”.

§ 6. 1) Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT.

2) Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
Sprzedawca – Gmina Wielka Nieszawka ul. Toruńska 12, 87-165 Cierpice NIP - 8792593680	Nabywca – Gmina Wielka Nieszawka ul. Toruńska 12, 87-165 Cierpice NIP - 8792593680
Wystawca - Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)	Odbiorca - Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)

3) W celu dochowania terminu płatności z ww. faktur nabycia i uniknięcia wydłużenia obiegu dokumentów, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać adresata faktury. 4) Faktura w każdym przypadku powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca, a nie nabywca.

§ 7. 1) Począwszy od 01 stycznia 2017 r. zobowiązuje się kierujących jednostkami do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

2) Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dowodów dokumentujących sprzedaż na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.

3) Ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

§ 8. 1) W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.

2) Należny podatek VAT wykazywany w cząstkowej deklaracji VAT-7 jednostka powinna pomniejszyć o podatek naliczony od zakupów towarów i usług ściśle związanych ze sprzedażą opodatkowaną ale tylko wówczas, gdy możliwe jest bezpośrednie przyporządkowanie tych zakupów do sprzedaży opodatkowanej. Należy stosować w tym celu (szczególnie przy najmie i dzierżawie) metodę powierzchniową, powierzchniowo-godzinową lub tylko godzinową. W przypadku ponoszonych kosztów pośrednich związanych ze sprzedażą opodatkowaną można podatek VAT odliczać od tych zakupów na podstawie rocznego prewskaźnika obliczonego zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów zawartymi w jego rozporządzeniu w sprawie odliczeń. Jeśli prewskaźnik będzie niższy niż 2%, odliczeń nie dokonuje się. W pozostałym zakresie używanie prewskaźnika pozostawia się w dyspozycji dyrektora jednostki.

§ 9. 1) Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to kierujący jednostkami jest zobowiązany 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 wówczas gdy dokonany zakup związany był z czynnościami jednostki, które zostały opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

§ 10. W celu ujednoczenia 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 (...) / skrócona nazwa gminy (...) skrócona nazwa jednostki (...),
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc / rok,
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Wielka Nieszawka / pełna nazwa jednostki,
- 5) adres jednostki,
- 6) NIP gminy 8792593680

§ 11. W jednostkach nie posiadających kas zobowiązuje się kierujących jednostkami do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Gminy.

§ 12. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się kierujących jednostkami do:

1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczanie podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do referatu finansowego Urzędu Gminy,

2) przekazanie do referatu finansowego Urzędu Gminy w terminie do 15-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 (również deklaracji zerowych), wraz z ewidencją sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu - ewidencje powinny być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki,

3) dokonanie stosowanych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, a w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§ 13. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu oraz częściowych deklaracjach VAT-7 dostarczonych przez jednostki, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w referacie finansowym urzędu gminy celem sporządzenia zbiorczej deklaracji VAT-7 dla Gminy.

§ 14. W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki zobowiązane są do przekazania do urzędu wszelkich informacji oraz dokumentów w terminie wskazanym przez pracownika urzędu zajmującego się rozliczeniem podatku VAT.

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

§ 16. Zobowiązuje się kierujących jednostkami do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 17. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 rok.

nie wnoszę zastrzeżeń
pod względem formalno-prawnym

mgr Beata Romanowska
Radca Prawny
Tr/W/168

WÓJT
mgr inż. Kazimierz Kaczmarek