

Zarządzenie Nr 74/2016

Wójta Gminy Ostrówek

z dnia 30 listopada 2016 r.

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

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

§1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Ostrówek zwanej dalej „Gminą” i jej jednostkach budżetowych 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 nr 1 do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki oraz z podziałem na rodzaj tych jednostek.

§3. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych 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 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 nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszów najmu.

§5. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2016 r., Nr 710 z późn. zm.).

§6. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów 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 wówczas gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

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

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu/ rejestr sprzedaży,
- 2) numer rejestru: „kolejny numer(...)/GO/ skrócona nazwa jednostki (...),
- 3) okres, którego dotyczy: miesiąc, rok
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Ostrówek/ pełna nazwa jednostki
- 5) adres jednostki
- 6) NIP (Gminy) 8321965142

Skrót „GO” oznacza Gminę Ostrówek.

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

Jeśli jednostki we wcześniej zawartych umowach nie wyszczególniły cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej stawki podatku VAT do ceny netto, to w aneksach do umów takie klauzule powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek VAT obliczyć metodą „w stu” (metoda w stu służy określeniu kwoty podatku w cenie brutto dostarczanego towaru lub usługi; stosowanie metody w stu konieczne jest w każdym przypadku, gdy podatnikowi znana jest jedynie cena brutto dostarczanego towaru lub świadczonej usługi).

Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek budżetowych podległych gminie Ostrówek do sporządzenia aneksów umów o doliczenie do cen podatku od towarów i usług VAT oraz zmianę danych strony umowy z jednostki podległej na jednostkę macierzystą.

§9.1. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o podatku od towarów i usług. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź nabycia wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY

Sprzedawca:

Gmina Ostrówek

Ostrówek 115

98-311 Ostrówek

NIP: 8321965142

Wystawca:

Jednostka budżetowa

(jej nazwa i adres)

Rachunek bankowy/kasa: sprzedawcy

FAKTURA NABYCIA

Nabywca:

Gmina Ostrówek

Ostrówek 115

98-311 Ostrówek

NIP: 8321965142

Odbiorca:

Jednostka budżetowa

(jej nazwa i adres)

2. W celu ujednoczenia numeracji faktur sprzedaży wystawianych w imieniu Gminy przez poszczególne jednostki ustala się symbole wykazane w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

3. W celu dochowania terminu płatności z faktur nabycia i nie wydłużania obiegu dokumentów, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać ich adresata. Oznacza to, iż faktura powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca a nie nabywca.

§10. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku na rzecz własnej Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym refakturowanie, dostawa mediów, najem sal) od 1 stycznia stają się świadczeniami wewnętrznymi. Dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych 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 samorządowe). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Gminie.

§11. W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Urzędu Gminy do dnia 01.01.2017r.

§12. W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę Ostrówek z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów jednostek do:

- 1) 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 Urzędu Gminy, w nieprzekraczalnym terminie do 10-go 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 dyrektora .
- 2) Przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek Urzędu nr 60 9256 0004 6800 0156 2000 0020, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc ...-nazwa jednostki”.
- 3) 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 UG).
- 4) Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek, które obecnie działają jako odrębni od Gminy czynni podatnicy Vat i składają urzędowi skarbowemu samodzielnie deklaracje VAT-7 do

wyrejestrowania się z rejestru podatników Vat poprzez złożenie do właściwego dla siebie urzędu skarbowego druku VAT-Z z oznaczeniem ostatniego miesiąca samodzielnego rozliczania VAT, tj. grudnia 2016 r. oraz do dokonania innych czynności w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami o podatku VAT.

§13. Łączenie 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 .

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

§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 podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.

WÓJT

mgr inż. Ryszard Turek

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 74/2016

Wójta Gminy Ostrówek

z dnia 30 listopada 2016 roku

Wykaz jednostek Gminy Ostrówek objętych centralizacją podatku VAT

Lp.	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki	Symbole identyfikacji faktur
Jednostka samorządu terytorialnego			
1	Gmina Ostrówek	GO	GO
Jednostki budżetowe			
1.	Urząd Gminy w Ostrówku	UG	UG
2.	Środowiskowy Dom Samopomocy	ŚDS	SDS
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	GOPS	GOPS
4.	Szkoła Podstawowa w Janowie	SP1	SP1
5.	Szkoła Podstawowa w Okalewie	SP2	SP2
6.	Szkoła Podstawowa w Ostrówku	SP3	SP3
7.	Szkoła Podstawowa w Skrzynie	SP4	SP4
8.	Gimnazjum w Ostrówku	G1	G1
9.	Publiczne Przedszkole w Ostrówku	P1	P1

WÓJT

mgr inż. Ryszard Turek