

Zarządzenie Nr 0050. 56.2016

Wójta Gminy Bliżyn

z dnia 12 grudnia 2016 roku

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

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016r., poz.446 z późn. zm.), art.99 i art.109 ust.1 ust.3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016r. poz.710 z późn. zm.) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015r. (sprawa C-276/14)zarządza się, co następuje:

- § 1. 1.** Z dniem 1 stycznia 2017 roku Gmina Bliżyn zwana dalej „gminą” i jej jednostki budżetowe zwane dalej „jednostkami” będą prowadzić skonsolidowane rozliczenia podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne Gminy Bliżyn.
- 2.** Wykaz jednostek Gminy Bliżyn, zawiera załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Dyrektorów/Kierowników jednostek zobowiązuje się do:

- 1) przestrzegania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy.
- 2) posługiwania się numerem NIP Gminy przy czynnościach prawnych,
- 3) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki,
- 4) prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupów (rejestrów VAT) za poszczególne miesiące, w których będą ujmowane czynności wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez te jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością,
- 5) sporządzania tzw. „częściowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzonej działalności.
- 6) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie danych do Skarbnika Gminy w terminie do 15 stycznia 2017r.
- 7) dostosowanie polityki rachunkowości jednostki do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Celem przygotowania jednostek do prowadzenia centralizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług sporządzone zostały procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez te jednostki zawarte w załączniku Nr 2.

§ 3. Zobowiązuje się:

- 1) Sekretarza Gminy do przygotowania stosownych upoważnień dla Kierowników/Dyrektorów jednostek do zawierania i aneksowania umów na dostawę towarów i usług w zakresie planu finansowego każdej jednostki oraz wystawiania i odbioru faktur w imieniu Gminy Bliżyn,
- 2) Kierownika/Dyrektora jednostki do przygotowania stosownych upoważnień dla pracowników jednostek w zakresie wystawiania i odbioru faktur VAT w imieniu Gminy Bliżyn.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Sekretarzowi Gminy oraz Dyrektorom/Kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

RADCA PRAWNY

Slawomir Dlugosz
KIK 587

WÓJT
Mariusz Walachnia

Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr 0050.56.2016
z dnia 12 grudnia 2016r.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Bliżyn objętych skonsolidowanym rozliczeniem
podatku od towarów i usług i symbol jednostki

- 1) Zespół Szkół w Bliżynie ul. Piaskowa 26 (ZSB)
- 2) Szkoła Podstawowa w Mroczkowie (SPM)
- 3) Szkoła Podstawowa w Odrowążku (SPO)
- 4) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bliżynie, ul. VI wieków Bliżyna 2 (GOPS)
- 5) Urząd Gminy w Bliżynie, ul. Kościuszki 79a (UG/L i UG/P)


WÓJT
Mariusz Walachnio

Procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Bliżyn.

I. Procedury związane z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.

- § 1. Gmina składa do Urzędu Skarbowego aktualizację dokumentu identyfikacyjnego NIP-2 oraz informację o rozliczaniu podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi, z podaniem nazwy, adresu siedziby oraz numerem identyfikacji podatkowej.
- § 2. Dyrektorzy/Kierownicy jednostek dokonają 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 oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- § 3. 1. Od 1 stycznia 2017 roku umowy cywilnoprawne zawierane przez jednostkę w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne tj. pełną nazwę gminy, adres i NIP gminy oraz dane jednostki, jako podmiotu podpisującego umowę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis Dyrektora/Kierownika jednostki z upoważnienia Wójta Gminy Bliżyn (*np. umowa Nr...., zawarta w dniu pomiędzy Gminą Bliżyn (dane gminy) w imieniu, którego działa Kierownik jednostki.....*).
2. Zobowiązuje się kierowników jednostek do aneksowania umów cywilnoprawnych zawartych przed dniem 1.01.2017r. w celu ujednolicenia danych, o których mowa w § 3 ust.1.
3. W przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto ani klauzuli o doliczeniu należnej kwoty podatku VAT do ceny netto, w aneksach do umów należy taki zapis zamieścić. W przypadku braku możliwości takiego zapisu podatek VAT należy obliczyć metodą w „stu”.
- § 4. 1. 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 | FAKTURA NABYCIA |
|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <i>Sprzedawca:</i> Gmina Bliżyn | <i>Nabywca:</i> Gmina Bliżyn |
| ul. Kościuszki 79a | ul. Kościuszki 79a |
| 26-120 Bliżyn | 26-120 Bliżyn |
| NIP 663-12-57-935 | NIP 663-12-57-935 |
| <i>Wystawca:</i> Jednostka org. gminy | <i>Odbiorca:</i> Jednostka org. gminy |
| (jej nazwa i adres) | (jej nazwa i adres) |
| Rachunek bankowy/kasa: wystawcy. | |

2. Faktury wystawiane przez jednostki powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu: numer faktury/symbol jednostki/rok, przy czym symbol jednostki określony jest w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

Odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących i wewnętrznych.

3. Faktury dotyczące zakupu towarów i usług powinny być stemplowane datą ich otrzymania, gdyż prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy - nie wcześniej jednak niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę.

4. Faktury sprzedaży należy ujmować w rejestrze VAT w miesiącu kiedy powstał obowiązek podatkowy. Zgodnie z art. 19a ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy przypada:

- a) w dacie świadczenia (dotyczącej np. usług kształcenia i wychowania, opieki społecznej, usług stołówek, wstępu na halę sportową),
- b) w dacie wystawienia faktury, nie później niż w dacie upływu terminu zapłaty (dotyczy np. usługi najmu, dzierżawy i podobne, dostawy mediów: wody, energii elektrycznej, ciepłej, gazu, usług telefonicznych, odbioru ścieków, ochrony, dozoru i przechowywania mienia),
- c) w dacie sprzedaży bądź nabycia towarów objętych „odwrotnym obciążeniem” (dotyczy zbycia np. makulatury, złomu, zużytego sprzętu elektronicznego) lub nabycia,
- d) w dacie faktycznej wpłaty dotacji na konto (dotyczy dopłat do cen wody, odbioru ścieków, do usług opiekuńczych, usług opieki społecznej itp.).

§ 5. 1. Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz gminy lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencji sprzedaży ani w deklaracjach „częstkowych”.

2. Ustalenia określone w § 5 us.1 nie dotyczą rozliczeń między innymi jednostkami samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo) lub innymi podmiotami. Podstawą tych rozliczeń jest faktura, a wynikające z niej kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w częstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie.

§ 6. 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. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się Dyrektorów/Kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku ich zainstalowania.

Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Skarbnika Gminy nie później niż do 31 grudnia 2016r.

II. Procedury scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług po 1 stycznia 2017 roku.

- § 7. 1. Począwszy od 1 stycznia 2017r. zobowiązuje się Dyrektorów/Kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe.
2. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wystawianych 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 kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów na stołówce szkolnej, zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu, zestawień sprzedaży wody i odprowadzania ścieków.
3. Obowiązuje sporządzanie ewidencji zerowych.
- § 8. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017r. zobowiązuje się Dyrektorów/Kierowników tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada - wynikające z ustawy o VAT - prawo do pełnego lub częściowego odliczenia 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.
- § 9. 1. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - art.86 (tj. Dz U. z 2011r.Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).
2. W przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych wyłącznie do celów związanych ze sprzedażą opodatkowaną - odliczeniu podlega cała kwota podatku VAT,
3. W przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych do celów związanych zarówno ze sprzedażą opodatkowaną jak i zwolnioną - odliczeniu podlega kwota podatku VAT wg wyliczonej proporcji z art.90 ustawy od towarów i usług ,
4. W przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych do celów związanych zarówno ze sprzedażą opodatkowaną jak i zwolnioną oraz nie podlegającą ustawie bądź sprzedażą opodatkowaną i sprzedażą niepodlegającą ustawie - odliczeniu podlega kwota podatku VAT wg wyliczonego prewspółczynnika z art.86 ustawy,
5. Prewspółczynnik będzie wyliczany przez każdą jednostkę organizacyjną odrębnie na zasadach określonych w art.86 ustawy oraz rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników,
6. Proporcja będzie wyliczana na zasadach określonych w art.90 ustawy przez każdą jednostkę organizacyjną odrębnie do końca 2017 roku, zaś od 2018 roku globalnie dla całej gminy.

7. Informacje o wysokości wyliczonych wskaźników, o których mowa w ust.5 i 6:

- a) wyliczonych na dany rok podatkowy na podstawie wykonania poprzedniego roku,
- b) wyliczonych rzeczywistych wskaźników do korekty rocznej podatku naliczonego

kierownicy jednostek przekazują do Skarbnika Gminy w terminie do dnia 15 lutego każdego roku obrotowego.

§ 10. Ewidencję sprzedaży towarów i usług oraz ewidencję zakupów towarów i usług jednostki będą prowadzić wg wzoru 1 i 2.

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

- 1) Nazwa rejestru: rejestr zakupu/ rejestr sprzedaży,
- 2) Okres, którego dotyczy: miesiąc, rok,
- 3) Nazwa podmiotu: Gmina Bliżyn/pełna nazwa jednostki,
- 4) Adres jednostki
- 5) NIP (Gminy) 663-12-57-635

§ 12.1. Jednostki sporządzają deklaracje „częstkowe” dla podatku od towarów i usług na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez nich ewidencji VAT.

2. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach.

3. Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych.

4. Podmiotem, do którego skierowana jest deklaracja „częstkowa” dla podatku od towarów i usług jest Gmina Bliżyn. Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklarację.

§ 13.1. W częściowej ewidencji sprzedaży oraz deklaracji dla podatku od towarów i usług jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu.

2. Przekazanie częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług następuje:

- a) w wersji elektronicznej na adres: zeskarbnik@blizyn.pl w pliku zgodnym z formatem obsługiwanym przez program DISTRICTUS firmy KORELACJA w Krakowie,
- b) w wersji papierowej.

3. W przypadku gdy po dostarczeniu częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług przed lub po złożeniu deklaracji zbiorczej do Urzędu Skarbowego, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług za dany miesiąc należy:

- a) niezwłocznie zgłosić ten przypadek do Skarbnika Gminy,
- b) sporządzić niezbędne korekty częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług ze wskazaniem ich przyczyny.

§ 14. 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek do przekazania z konta dochodów obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę (podatek należny pomniejszony o podatek naliczony), do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek bankowy Gminy, w treści przelewu wpisując „VAT za m-c....).

2. W przypadku, jeśli jednostka wykaże w częściowej deklaracji VAT-7 nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym, gmina dokona zwrotu nadwyżki na rachunek wskazany przez jednostkę w terminie 14 dni od otrzymania środków z Urzędu Skarbowego.

3. Przy odliczaniu podatku naliczonego, jednostka po otrzymaniu zwrotu podatku z gminy, pomniejsza wydatki. W przypadku otrzymania zwrotu podatku dotyczącego lat poprzednich, podatek należy przyjąć na dochody jednostki i odprowadzić do budżetu gminy.

§ 15. W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się Dyrektorów/Kierowników jednostek do:

- 1) Wyznaczenia 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 (tj. Dz. U. z 2015r. poz.613 z późn.zm.) i przekazanie tych danych do Skarbnika Gminy.
- 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 groszach i złotych) do Urzędu Gminy, w nieprzekraczalnym terminie do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przekazać wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT w formie elektronicznej.
- 3) Ewidencje, wydruki oraz deklaracje muszą być podpisane przez dyrektora/kierownika i głównego księgowego jednostki.
- 4) Przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek budżetu Gminy o numerze 59 8520 0007 2004 0010 5688 0026, w treści przelewu wpisując "VAT za miesiąc....".
- 5) Przedłożenia wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym 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 (podatek należny, podatek naliczony, rozliczenie podatku, rozrachunki z tyt. podatku VAT z gminą).

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

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

§ 18. Zobowiązuje się Dyrektorów/Kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia.


WÓJT
Mariusz Walachnia

[illegible]

WÓJT
Mariusz Wolański