

Zarządzenie Nr 119/2016

Wójta Gminy Mietków
z dnia 25 sierpnia 2016 r.

w sprawie: scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Mietków 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 z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także komunikatów Ministra Finansów dnia 29 września i 16 grudnia 2015 r., zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Gmina Mietków będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne Gminy Mietków.
2. W celu zapewnienia poprawności i spójności tych rozliczeń w Gminie Mietków zwaną dalej „gminą” i jej jednostkach budżetowych oraz zakładzie budżetowym zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.
3. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki wg wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia, (sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki).

§ 2

1. Dyrektorów/kierowników jednostek wymienionych w załączniku nr 1 zobowiązuje się do:

- 1) przestrzegania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy a także postanowień niniejszego zarządzenia;
- 2) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Finansów Urzędu;
- 3) dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych 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) sporządzenia aneksów umów lub zawarcie nowych umów- z datą obowiązywania od 1 stycznia 2017 roku oraz podjęcie innych czynności wykonawczych;

2. Aneks powinien uwzględniać informację o konieczności doliczenia do pobieranej ceny właściwej kwoty podatku od towarów i usług wg stawki wynikającej z ustawy o VAT.
3. Przy określaniu strony umowy zawieranej przez jednostkę winien znajdować się zapis, iż zawierana jest w imieniu Gminy Mietków (dane gminy- adres, NIP 913-10-25-850) przez dyrektora/kierownika jednostki (nazwa jednostki, adres) działającego z upoważnienia Wójta Gminy.

§ 3

1. Dokumentowanie sprzedaży towarów i usług oraz zakupów towarów i usług winno odbywać się w imieniu i na rzecz Gminy Mietków.
2. Wystawianie i otrzymywanie faktur dotyczących gminnych jednostek powierza się tym jednostkom.
3. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY

Sprzedawca: Gmina Mietków
ul. Kolejowa 35
55-081 Mietków
NIP 913-10-25-850

Wystawca: Jednostka org.gminy
(jej nazwa i adres)

Rachunek bankowy-wystawcy

FAKTURA NABYCIA

Nabywca: Gmina Mietków
ul. Kolejowa 35
55-081 Mietków
NIP 913-10-25-850

Odbiorca: Jednostka org.gminy
(jej nazwa i adres)

Na fakturach nie wpisujemy numeru NIP jednostki.

4. Faktury wystawiane przez jednostki powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu: numer kolejny/rok sprzedaży/skrócona nazwa jednostki (symbol określony z zał. nr 1). Dopuszcza się stosowanie dodatkowych oznaczeń w numeracji faktur.
5. Wszelkie odpłatne czynności jednostek gminy wymienionych w załączniku, na rzecz Gminy Mietków (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym refakturowanie, dostawa mediów, najem sal) powinny być dokumentowane notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencji sprzedaży ani 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). Wówczas taką transakcję dokumentuje się

fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmuje w ewidencjach sprzedaży oraz częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Gminie.

6. Faktury dotyczące zakupów towarów i usług powinny być stemplowane datą ich otrzymania.

7. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych, raportach), poprzez zgłoszenie sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów/kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Urzędu Gminy.

§ 4

1. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży towarów i usług 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, które nie prowadzą działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np.; na podstawie zestawień kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

2. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. 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 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 w wysokości 23%, 8% lub 5 %.

3. Obowiązuje sporządzanie ewidencji zerowych.

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

- 1) nazwa rejestru: częściowy rejestr zakupu/rejestr sprzedaży podatku VAT ,
- 2) numer rejestru: „kolejny numer (miesiąc/rok)/ skrócona nazwa jednostki (..),
- 3) okres, którego dotyczy: miesiąc słownie, rok
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Mietków ul. Kolejowa 35 55-081 Mietków,
NIP 913-10-25-850
- 5) nazwa i adres jednostki sporządzającej,

§ 5

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

2. Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych.

3. W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę Mietków z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do:

a) dostarczania „częstkowych” ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupów oraz deklaracji VAT-7 (w złotych i groszach) do Urzędu Gminy Mietków, w nieprzekraczającym terminie do 15-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje, deklaracja oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora/kierownika i głównego księgowego jednostki.

b) przekazanie w/w dokumentów następuje w wersji papierowej (sekretariat UG) i elektronicznej (adres:anna.polanska@gminamietkow.pl);

c) przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do dnia 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek dochodów Gminy Mietków nr 35 9584 1119 2012 1200 0303 0002, w treści wpisując „VAT za miesiąc- nazwa jednostki”;

d) przedłożenie wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym zgodnie z deklaracją VAT-7;

e) 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. VAT z Gminą);

§ 6

1. 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 Wydziału Finansów w UG Mietków;

b) sporządzić niezbędne korekty częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku VAT ze wskazaniem przyczyny ich powstania;

2. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu, dostarczonych przez jednostki, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu, przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT w Urzędzie. Na podstawie ww. zbiorczych ewidencji pracownik UG sporządza jedną skonsolidowaną deklarację dla Gminy Mietków - podatku od towarów i usług (VAT-7), która zostaje przesłana do Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu do 25-go dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

§ 7

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

§ 8

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

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r

WÓJT
Adam Kozarowicz



Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 119/2016
Wójta Gminy Mietków
z dnia 25 sierpnia 2016 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Mietków objętych skonsolidowanym rozliczeniem podatku od towarów i usług i symbol (skrót) jednostki

1. Urząd Gminy Mietków ul. Kolejowa 35 (UG)
2. Szkoła Podstawowa w Mietkowie ul. Kolejowa 28 C (SP)
3. Gimnazjum w Mietkowie ul. Kolejowa 28D (G)
4. Przedszkole Publiczne w Mietkowie ul. Kolejowa 28A (PP)
5. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mietkowie ul. Kolejowa 35 (GOPS)
6. Zakład Gospodarki Komunalnej w Mietkowie ul. Kolejowa 35 (ZGK)


WÓJT
Adam Kozarowicz