

Zarządzenie Nr 177/2016

Burmistrza Miasta i Gminy w Skalbmierzu

z dnia 30 grudnia 2016 r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Skalbmierz, jej jednostkach budżetowych.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 oraz art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) w związku z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń 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. z 2016 r. poz. 1454) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn. I FPS 4/15)

Burmistrz Miasta i Gminy w Skalbmierzu zarządza co następuje:

§ 1

1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie 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 i skróconej nazwy jednostki
3. Z dniem 1 stycznia 2017 roku sprzedawcą i nabywcą dla wszystkich jednostek wymienionych w Załączniku nr 1 niniejszego Zarządzenia, jest Gmina Skalbmierz.
4. Zobowiązuje się wszystkich Dyrektorów i Kierowników jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu 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, zgodnie z obowiązującymi przepisami.
5. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się Dyrektorów i Kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki, za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych 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 nieprowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy lub zestawień przypisów księgowych.

6. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczania podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług. Prowadzenie ewidencji (rejestrów) zakupów i sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT odbywa się zgodnie z przepisami art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.), z uwzględnieniem informacji odpowiadających strukturze „JPK-VAT” zgodnie z aktualnymi wymogami Ministra Finansów w zakresie struktur logicznych postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych, o których mowa w art. 193a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.).
7. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się Dyrektorów i Kierowników tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada – wynikające z ustawy o VAT – prawo do odliczenia naliczonego podatku 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%.
8. Ewidencje sprzedaży/zakupu należy prowadzić za pomocą systemów księgowych. W ewidencji nie należy ujmować zakupów związanych wyłącznie z realizacją zadań nałożonych przepisami prawa (tzw. działalnością statutową), w zakresie w jakim nie podlegają przepisom ustawy o podatku VAT. Zakupy te należy ujmować tylko w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z Instrukcją do Zakładowego planu Kont dla jednostek budżetowych.
9. W przypadku braku sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej oraz braku zakupów, od których przysługuje odliczenie podatku naliczonego, obowiązuje sporządzenie ewidencji „zerowych”.
10. 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: Pełna nazwa Gminy/pełna nazwa jednostki,
 - 4) Adres gminnej jednostki,
 - 5) NIP Gminy :
11. Umowy cywilnoprawne zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz Gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli:
- 1) 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/ Kierownika jednostki na podstawie pełnomocnictwa Burmistrza Miasta i Gminy Skalbmierz.
12. Faktury wystawione przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o podatku od towarów i usług VAT.
13. Faktury dokumentujące dokonanie przez jednostki transakcji sprzedaży bądź zakupu, pozwalające na prawidłową identyfikację podatnika, powinny zawierać poniższe dane:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
Sprzedawca – Gmina Skalbmierz ul. Kościuszki 1 28-530 Skalbmierz NIP 605-002-00-60	Nabywca – Gmina Skalbmierz ul. Kościuszki 1 28-530 Skalbmierz NIP 605-002-00-60
Wystawca – Jednostka org. Gminy (jej nazwa i adres) Rachunek bankowy – wystawcy (jednostki)	Odbiorca – Jednostka org. Gminy (jej nazwa i adres)

W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się w fakturach nabycia – zakupu, przyjmowania faktur w poniższej formie;

Nabywca- Gmina Skalbmierz

Nazwa jednostki organizacyjnej gminy,

Adres jednostki

NIP Gminy

By nie powodować wydłużenia obiegu faktur nabycia dotyczących konkretnych jednostek oraz w celu dochowania wynikającego z nich terminu płatności, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać adres do korespondencji.

14. Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017 r. dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych 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 ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Gminie.

L.p	Rodzaj czynności	Zdecentralizowany model rozliczeń VAT (stary)	Scentralizowany model rozliczeń VAT (nowy)
1	Świadczenia pomiędzy gminą a jej jednostką i na odwrót	Rozliczenie VAT na ogólnych zasadach	Brak opodatkowania VAT, (Nota księgowa / poza deklaracją)
3	Świadczenia pomiędzy jednostkami a zakładami budżetowymi różnych gmin	Zwolnienie od VAT (z wyjątkiem mediów)	Rozliczenie VAT na ogólnych zasadach
4	Świadczenia pomiędzy jednostkami i zakładami budżetowymi gminy a innymi samorządowymi jednostkami i zakładami budżetowymi (powiatowymi i wojewódzkimi)	Zwolnienie od VAT (z wyjątkiem mediów)	Rozliczenie VAT na ogólnych zasadach

15. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązują się Dyrektorów i Kierowników jednostek do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostkach i przekazanie tych danych do Referatu Finansów i Podatków Urzędu Miasta i Gminy w- zgodnie z Załącznikiem nr 3 do Zarządzenia;
 - 2) dostarczania ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu do Referatu Finansów i Podatków Urzędu Miasta i Gminy - na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym,
 - 3) przekazania do Referatu Finansów i Podatków Miasta i Gminy Skalbmierz comiesięcznych częściowych deklaracji VAT-7 sporządzonych przez jednostki Gminy Skalbmierz z danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji, podpisanych przez Dyrektora/Kierownika i Głównego księgowego jednostki. Powyższe dane muszą być w pełni zgodne z danymi wprowadzonymi w Portalu Finansowo-Budżetowym w formie elektronicznej częściowych Deklaracji VAT-7 oraz plików JPK -VAT,
 - 4) dostarczenia w/w dokumentów w nieprzekraczalnym terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który deklaracje zostały sporządzone. Jeżeli 15 dzień miesiąca przypada na dzień wolny od pracy, to dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym,
 - 5) wypełniania częściowych deklaracji VAT-7 w pełnych złotych i groszach oraz wpisywaniu wszystkich wielkości ujemnych ze znakiem minus (-). W przypadku braku sprzedaży obowiązuje również składanie deklaracji „zerowych”,
 - 6) wpłacenia, jeśli taki będzie wynik rozliczenia podatku przez jednostkę, na rachunek Gminy **Nr 43 8597 0001 0030 0300 0358 0002** obliczoną do zapłaty kwotę zobowiązania podatku VAT z dokładnością do pełnych groszy, wpisując w treści przelewu „VAT za miesiąc/rok..... nazwa jednostki”. Dodatkowo Dyrektor/Kierownik jednostki budżetowej składa w wyżej wymienionym terminie oświadczenie zgodnie z Załącznikiem Nr 4 lub Nr 5 do Zarządzenia;
 - 7) złożenia korekty częściowej deklaracji VAT-7 w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w złożonych dokumentach niezwłocznie po ich stwierdzeniu oraz sporządzenia niezbędnych korekt ewidencji.
16. Jeżeli w danym miesiącu rozliczeniowym w jednostce wystąpi sprzedaż towarów objętych „odwrotnym obciążeniem”, wymienionych w Załączniku nr 11 do ustawy o podatku od towarów i usług VAT, dodatkowo jednostka zobowiązana jest złożyć częściową deklarację VAT-27.

17. Konsolidacja danych wynikających z rejestrów sprzedaży i zakupów na podstawie częściowych deklaracji VAT-7 a także generowanie plików JPK-VAT odbywać się będzie w Portalu finansowo-księgowym PUMA, w Referacie Finansów i Podatków Urzędu Miasta i Gminy Skalbmierz.
18. Pracownik Referatu Finansów i Podatków zajmujący się rozliczeniem podatku VAT dla Gminy Skalbmierz na podstawie otrzymanych danych od poszczególnych jednostek, sporządzi zbiorcze rejestry sprzedaży i zakupu oraz zbiorczą deklarację VAT-7, którą przekaże w ustawowym terminie do Urzędu Skarbowego.
19. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach częściowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada Dyrektor/Kierownik jednostki.

§ 2

Zobowiązuje się Dyrektorów /Kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienie jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczaniem podatku VAT.

§ 3

Wykonanie Zarządzenia powierza się Dyrektorom i Kierownikom jednostek budżetowych Gminy Skalbmierz oraz Skarbnikowi.

§ 4

Szczegółowe procedury w zakresie rozliczania podatku VAT oraz obowiązków Dyrektorów / Kierowników jednostek i innych osób w związku z centralizacją rozliczeń VAT określają załączniki do niniejszego Zarządzenia.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku.

BURMISTRZ
Michał Markiewicz

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Burmistrza Miasta i
Gminy w Skalbmierzu
Nr 177/2016

z dnia 30 grudnia 2016 r.

WYKAZ JEDNOSTEK GMINY Skalbmierz
objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT

Lp.	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki
1.	Urząd Miasta i Gminy w Skalbmierzu	UMiG
2.	Zespół Placówek Oświatowych w Skalbmierzu	ZPO
3.	Zespół Szkół w Topoli	ZS
5.	Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skalbmierzu	MGOPS

BURMISTRZ

Michał Murkiewicz

Załącznik nr 2

do Zarządzenia Burmistrza

Miasta i Gminy w Skalbmierzu

Nr 177/2016

z dnia 30 grudnia 2016 r.

**WYKAZ OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH ZA SPORZĄDZANIE
SCENTRALIZOWANEJ DEKLARACJI VAT-7**

Scentralizowaną końcową deklarację VAT-7, zbiorcze rejestry sprzedaży i zbiorcze rejestry zakupu z wszystkich jednostek Gminy Skalbmierz wraz z Urzędem sporządzać będzie Podinspektor w Referacie Finansów i Podatków. Deklaracje VAT- 7 zatwierdza (podpisuje) Burmistrz Miasta i Gminy Skalbmierz.

BURMISTRZ

Michał Markiewicz

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Burmistrza Miasta i
Gminy w Skalbmierzu
Nr 177/2016
z dnia 30 grudnia 2016 r.

**WYKAZ OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH ZA SPORZĄDZANIE CZĄSTKOWYCH
DEKLARACJI VAT-7**

Za tworzenie częściowych deklaracji VAT-7, rejestrów sprzedaży i ewentualnych rejestrów zakupu w jednostce będzie odpowiadał Dyrektor/Kierownik jednostki. Sporządzać częściowe deklaracje VAT-7 będzie główny księgowy jednostki. Częstkowe deklaracje VAT- 7 zatwierdza (podpisuje) Dyrektor/Kierownik jednostki, Główny księgowy jednostki.

BURMISTRZ
Michał Murkiewicz

Załącznik nr 4
do Zarządzenia Burmistrza Miasta i
Gminy w Skalbmierzu
Nr 177/2016
z dnia 30 grudnia 2016 r.

Oświadczenie

.....
(Imię i Nazwisko kierownika/dyrektora)

.....
(adres jednostki)

Ja niżej podpisany(a) pouczony(a) o odpowiedzialności za składanie fałszywych zeznań, oświadczam
że, sprzedaż ww miesiącu za rok
wynosiła:

- Stawka zwolniona:
- Stawka opodatkowana 5%: netto, VAT
- Stawka opodatkowana 8%: netto, VAT
- Stawka opodatkowana 23%: netto, VAT
- Inna sprzedaż

Oświadczenie zostało przyjęte przez:

BURMISTRZ

Michał Markiewicz

Załącznik nr 5
do Zarządzenia Burmistrza Miasta i
Gminy w Skalbmierzu
Nr 177/2016

z dnia 30 grudnia 2016 r.

Oświadczenie

.....
(Imię i Nazwisko kierownika/dyrektora)

.....
(adres jednostki)

Ja niżej podpisany(a) pouczone(a) o odpowiedzialności za składanie fałszywych zeznań, oświadczam
że, w miesiącu za rok w jednostce pn..... nie
występowała sprzedaż opodatkowana stawką 5%, 8%, 23%.

Oświadczenie zostało przyjęte przez:

BURMISTRZ

Michał Markiewicz