

ZARZĄDZENIE Nr 83.2016

Wójta Gminy Wąsewo

z dnia 12 grudnia 2016 r.

w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Wąsewo i jej jednostkach organizacyjnych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) oraz w oparciu o ustawę 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) zarządza się, co następuje:

§ 1.1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Gmina Wąsewo zwana dalej „gminą” prowadzić będzie scentralizowane rozliczenia podatku od towarów i usług (VAT), zwanego dalej „podatek VAT” wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi zwanymi dalej „jednostkami”.

2. Ustala się procedury obowiązujące w zakresie centralizacji rozliczeń podatku VAT, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki organizacyjne wg wykazu stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§3. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy Wąsewo ponoszą odpowiedzialność karnoskarbową w zakresie rozliczeń podatku VAT.

§4.1. Do dnia 31 stycznia każdego roku Dyrektor jednostki organizacyjnej ustala w formie pisemnej procentowy poziom proporcji (prewspółczynnik) – zgodnie z art. 86 ust. 2a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.).

2. W przypadku gdy proporcja (prewspółczynnik), o której mowa w ust. 1 nie przekroczyła 2% dopuszcza się możliwość niestosowania jej. Decyzję w tym zakresie podejmuje Dyrektor jednostki organizacyjnej.

3. W przypadku stosowania przez jednostkę proporcji (prewspółczynnika), o której mowa w ust 1 Dyrektor jednostki określa w formie pisemnej procentowy poziom proporcji (współczynnik) struktury sprzedaży – zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.).

§ 5. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości gminy.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz Dyrektorom gminnych jednostek organizacyjnych.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

W Ó J T
Rafał Kowalczyk

PROCEDURY W ZAKRESIE CENTRALIZACJI I ROZLICZEŃ PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG (VAT) W GMINIE WĄSEWO

§ 1.1. Gmina Wąsewo złoży do Urzędu Skarbowego aktualizację dokumentu identyfikującego NIP – 2 wraz z wykazem wszystkich podległych gminie jednostek organizacyjnych.

2. Zobowiązuje się wszystkich Dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniem z podatku VAT, podlegających opodatkowaniu oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 2.1. Zobowiązuje się Dyrektorów jednostek organizacyjnych do przekazania kontrahentom pisemnej informacji w terminie do 31 grudnia 2016 r. o zmianie danych do wystawiania faktur od 1 stycznia 2017 r.

2. Nowe umowy, po dniu 1 stycznia 2017 r. należy zawierać w imieniu Gminy Wąsewo, wg poniższego wzoru:

„Gmina Wąsewo, ul. Zastawska 13, 07-311 Wąsewo, NIP: 759 163 09 59, reprezentowany przez Wójta Gminy, w imieniu którego działa(imię i nazwisko dyrektora jednostki) – Dyrektor....(nazwa jednostki i adres).

3. Zasad, o których mowa w ust.2 nie stosuje się do umów cywilnoprawnych (umowy zlecenia, o dzieło) z osobami fizycznymi, które nie prowadzą działalności gospodarczej.

§ 3.1. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdej jednostki i roku kalendarzowego wg. Schematu: numer faktury/miesiąc sprzedaży/ symbol jednostki/rok.

2. Faktury dotyczące zakupu towarów i usług powinny zawierać datę 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.

3. Faktury zakupu winny posiadać opis, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany.

4. Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych Gminy Wąsewo na rzecz Gminy lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencji sprzedaży ani w deklaracjach cząstkowych.

5. Należy ujednoclić dane na fakturach sprzedaży i zakupu.

1) Faktury zakupu oprócz elementów określonych w ustawie o podatku VAT powinny zawierać następujące dane nabywcy wg wzoru:

Nabywca/Odbiorca:

Gmina Wąsewo (podatnik)

Nazwa i adres jednostki budżetowej

NIP: 759 163 09 59

lub

Nabywca: Gmina Wąsewo, ul. Zastawska 13, 07-311 Wąsewo, NIP: 759 163 09 59

Odbiorca: Nazwa i adres jednostki budżetowej (bez podawania nr NIP)

2) Faktury sprzedaży wystawiane w imieniu Gminy muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone w ustawie o podatku VAT oraz dane identyfikacyjne wg wzoru:

Sprzedawca: Gmina Wąsewo (podatnik)

Ul. Zastawska 13, 07-311 Wąsewo

NIP: 759 163 09 59

Wystawca: Nazwa i adres jednostki budżetowej (bez podawania nr NIP).

§ 4.1. Jednostki organizacyjne gminy dla celów prawidłowego sporządzania częściowych deklaracji VAT-7 będą prowadziły ewidencję sprzedaży i zakupów towarów i usług.

2. W przypadku braku sprzedaży lub zakupów należy sporządzić ewidencje zerowe.

3. Jednostki organizacyjne gminy będą prowadziły Jednolity Plik Kontrolny, zwany dalej JPK zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 10 ze zm.).

§ 5.1. Jednostki organizacyjne sporządzają deklaracje „częstkowe” VAT-7 na podstawie danych wynikających z ewidencji sprzedaży i zakupu towarów i usług oraz JPK.

2. Kwoty zawarte w deklaracjach „częstkowych” wykazywane są w złotych i groszach (bez zaokrąglania).

3. W sytuacji, gdy w danej jednostce nie wystąpią czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT, należy sporządzić deklaracje zerowe.

4. Jednostki budżetowe zobowiązane są do sporządzania deklaracji częściowych do 10 dnia następnego miesiąca po okresie rozliczeniowym.

§ 6. W przypadku, gdy po sporządzeniu deklaracji „częstkowych”, zostaną stwierdzone nieprawidłowości, należy niezwłocznie sporządzić stosowne korekty.

§ 7. Jednostki organizacyjne kwotę podatku VAT wynikającą z deklaracji „częstkowych” wpłacają na konto Gminy Wąsewo do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

§ 8. W przypadku, gdy z deklaracji „częstkowej” wynika kwota do zwrotu, zwrot podatku nastąpi w ciągu 30 dni po otrzymaniu tych środków z urzędu skarbowego, na konto jednostki organizacyjnej.

§ 9. Zgodnie z przyjętą uchwałą w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi finansowej jednostkom organizacyjnym Gminy Wąsewo zaliczanym do sektora finansów publicznych deklaracje VAT i rejestry „częstkowe” oraz deklaracje VAT i JPK zbiorcze sporządza Urząd Gminy Wąsewo.

WYKAZ GMINNYCH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH OBJĘTYCH
CENTRALIZACJĄ PODATKU VAT

Lp.	Nazwa jednostki	Symbol
1	Urząd Gminy Wąsewo	UG
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wąsewie	GOPS
3	Zespół Placówek Oświatowych w Wąsewie	ZPO
4	Publiczna Szkoła Podstawowa w Brudkach Starych	SB
5	Publiczna Szkoła Podstawowa w Rząśniku Włociańskim	SRZ
6	Dzienny Dom Pobytu Senior Wigor w Wąsewie	WIGOR