

w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług Gminy Kiwity oraz jej jednostek organizacyjnych podlegających obowiązkowi centralizacji

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016r. poz. 446), mając na względzie uchwałę Naczelnego Sadu Administracyjnego I FPS 1/13 z 24 czerwca 2013r., uchwałę Naczelnego Sadu Administracyjnego I FPS 4/15 z 26 października 2015r., uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015r. (C-276/14)
Wójt zarządza, co następuje:

§ 1. 1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Gmina Kiwity będzie prowadzi scentralizowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne Gminy Kiwity, tj.

a/ Zespół Szkół w Kiwitach, Kiwity 63A, 11-106 Kiwity

b/ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kiwitach, Kiwity 2, 11-106 Kiwity

2. W celu zapewnienia poprawności i spójności podatku VAT w Gminie Kiwity i jej jednostkach organizacyjnych ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie , stanowiące załącznik **Nr 1** do niniejszego zarządzenia.

3. Dyrektorów i Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kiwity zobowiązuje się do przestrzegania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy.

§ 2. 1. Dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kiwity zobowiązuje się do:

- 1) posługiwania się numerem NIP Gminy Kiwity przy czynnościach prawnych,
- 2) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki;
- 3) 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;
- 4) sporządzania tzw. „częstkowych" deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzonej działalności .
- 5) Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują gminę i wszystkie gminne jednostki organizacyjne wymienione w § 1 ust.1 zarządzenia.

§ 3. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę Kiwity VAT z Urzędem Skarbowym, zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kiwity do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczanie podatku od towarów i usług w jednostkach oraz terminowe i rzetelne przekazanie danych do Urzędu Gminy,
- 2) dostosowania polityki rachunkowości jednostki do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Kiwity, dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Kiwity.

§ 5. Zasady określone niniejszym zarządzeniem stosuje się do rozliczeń w podatku od towarów i usług od 1 stycznia 2017r.

§ 6 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WOJT
Wiesław Tkaczuk

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

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

1. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów i kierowników jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie:
 - objętych zwolnieniami od VAT,
 - objętych stawkami VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.
2. W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących dyrektorzy i kierownicy tych jednostek dokonują analizy przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących.
3. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów i kierowników 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 finansowych 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.
4. Należy przyjąć zasadę przyjmowania opłat na rachunek bankowy.
5. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczania podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług. W przypadku gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego, to począwszy od stycznia 2017r zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur VAT z których jednostka posiada prawo do odliczeń podatku naliczonego. Prawo takie przysługuje wyłącznie wówczas, gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną

opodatkowane stawkami VAT –zgodnie z obowiązującymi przepisami.

6. W celu ujednoczenia numeracji cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach sposób ich oznaczania:

- 1/ nazwa rejestru: rejestr zakupu/ sprzedaży,
- 2/ okres którego dotyczy rejestr: miesiąc/ rok,
- 3/ nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy/ pełna nazwa jednostki,
- 4/adres jednostki,
- 5/ NIP Gminy Kiwity 743-19-13-795

Z uwagi na zmianę przepisów zaleca się przyjęcie zasady prowadzenia rejestru sprzedaży oraz zakupu w postaci elektronicznej.

Począwszy od 1 stycznia 2017r. umowy cywilnoprawne (np. najmu, użyczenia, opłat za przedszkole) zawierane przez jednostki powinny być zawierane w imieniu i na rzecz Gminy i muszą zawierać : pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem oraz podpis dyrektora/ kierownika jednostki. W przypadku już podpisanych umów zaleca się aneksowanie umów w celu wprowadzenia zmian, ewentualnie należy poinformować kontrahenta o zmianach w treści wystawianych faktur.

Jeżeli jednostki w zawartych umowach dotyczących sprzedaży nie zawarły cen brutto ani klauzuli o doliczeniu VAT do ceny netto, to w zawieranych aneksach należy zawrzeć takie zapisy.

7. Począwszy od 1 stycznia 2017r faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o VAT. Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

Faktura Sprzedaży	Faktura Nabycia
<u>Sprzedawca</u> - Gmina Kiwity 11-106 Kiwity 28 NIP – 743-19-13-795	<u>Nabywca</u> - Gmina Kiwity 11-106 Kiwity NIP – 743-19-13-795
<u>Wystawca</u> – Jednostka Organizacyjna Gminy –nazwa i adres Rachunek bankowy wystawcy	<u>Odbiorca</u> Jednostka Organizacyjna Gminy – nazwa i adres

8. Każda jednostka organizacyjna jest zobowiązana do prowadzenia osobnego ciągu numeracyjnego na fakturach dokumentujących sprzedaż **przykład : faktura VAT/symbol identyfikacji faktury /rok/miesiąc/ nr faktury)**

9. Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych gminy 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 ewidencjach sprzedaży ani w deklaracjach „cząstkowych”. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeżeli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo).

Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmuje się w ewidencji sprzedaży i w deklaracji dla towarów i usług.

10. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do :

- 1) dostarczanie ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu oraz wypełnionej częściowej deklaracji VAT podpisanych przez głównego księgowego i kierownika/dyrektora (na aktualnie obowiązującym wzorze w złotych i groszach) do pracownika Urzędu Gminy w nieprzekraczalnym terminie do dnia 10-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni
- 2) przekazania na rachunek bankowy Gminy **04 1160 2202 0000 0000 6193 1352** obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc do 15-tego dnia następnego miesiąca. W treści przelewu należy wpisać: "VAT za miesiąc....- nazwa jednostki"
- 3) niezwłocznego sporządzania korekty, w przypadku błędnie sporządzonej miesięcznej deklaracji częściowej VAT i złożenia wyjaśnienia przyczyn korekty.
- 4) wraz z częściową deklaracją VAT należy przedłożyć ewidencję sprzedaży oraz ewidencję zakupu oraz faktur do pracownika Urzędu Gminy zajmującego się rozliczaniem podatku VAT.
- 5) na żądanie pracownika Urzędu Gminy należy przedłożyć odpowiednie wydruki z kont księgowych z zakresie rozliczonego podatku VAT. Ewidencje i wydruki muszą być podpisane przez dyrektora/kierownika i głównego księgowego.
- 6) Obowiązuje sporządzanie ewidencji zerowych.
- 7) Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych.
- 8) **Przekazanie ewidencji i deklaracji VAT -7 do Urzędu Gminy następuje:**
 - a) w wersji elektronicznej na adres: skarbnik@gminakiwity.pl
 - b) w wersji papierowej na Sekretariat Urzędu.

Przekazanie następuje w terminach określonych w ust. 10, pkt 2

10) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

11. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych w jednostkach następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu prowadzonym w Urzędzie Gminy przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT oraz sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej Gminy oraz przekazanie do właściwego Urzędu Skarbowego.

12. Niniejsze zarządzenie stanowi jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.

13. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnieniu jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.