

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Zalewo 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 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) zarządzam, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Zalewo i jej jednostkach budżetowych ustala się obowiązujące od 1 stycznia 2017 r. procedury w tym zakresie, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują Gminę Zalewo oraz wszystkie gminne jednostki budżetowe według wykazu stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

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

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

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.

BURMISTRZ

Marek Żyliński

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 0050-124/2016
Burmistrza Zalewa
z dnia 25 listopada 2016 r.

Procedury w zakresie zapewnienia prawidłowości i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Zalewo i jej jednostkach budżetowych

1. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów/kierowników jednostek do 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,
- opodatkowanych podatkiem VAT (obowiązującymi stawkami VAT 23 %, 8 %, 5 % i 0 %),
- niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

2. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych 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, w tym dokumentów sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.

3. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.

4. W przypadku gdy 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 otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada - wynikające z ustawy o VAT- prawo do odliczeń 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 %, 5 % lub 0 %.

5. W celu ujednoczenia 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 jednostki,
- 5) NIP Gminy (744 166 08 12).

7. Umowy cywilnoprawne (np. umowy najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz Gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: 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 z upoważnienia Burmistrza Zalewa.

(Gmina Zalewo ul. Częstochowska 8 14-230 Zalewo, reprezentowana przez -
Dyrektora/kierownika jednostki - nazwa i adres jednostki, NIP Gminy 744 166 08 12,
REGON Gminy 510 74 36 34).

8. Do umów zawartych przed dniem wejścia w życie niniejszego zarządzenia, które nie zawierają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty podatku VAT do ceny netto należy sporządzić stosowne aneksy.

9. 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	FAKTURA NABYCIA
<u>Sprzedawca:</u> (nazwa, adres i NIP) Gmina Zalewo ul. Częstochowska 8 14-230 Zalewo NIP 744 166 08 12	<u>Nabywca</u> (nazwa, adres i NIP) Gmina Zalewo ul. Częstochowska 8 14-230 Zalewo NIP 744 166 08 12
<u>Wystawca</u> - Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)	<u>Odbiorca</u> - Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)

W celu dochowania terminu płatności z ww. faktur nabycia i by nie powodować wydłużenia obiegu dokumentów, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać ich adresata. Oznacza to, iż faktura to powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca, a nie nabywca.

10. W celu ujednoczenia numeracji faktur sprzedaży wystawionych w imieniu Gminy przez poszczególne jednostki ustala się następujący sposób ich oznaczania:

NUMER/ROK/NAZWA SKRÓCONA JEDNOSTKI

11. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia na rzecz Gminy i Gminy na rzecz własnych jednostek, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym refakturowanie, dostawa mediów, najem sal), 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 należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Gminie.

12. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez to kasy, tj. paragonach fiskalnych. W jednostkach nieposiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów/kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Miejskiego.

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

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Zalewie,
- 2) sporządzania i składania miesięcznych deklaracji częściowych VAT-7 (w złotych i groszach) z własnymi danymi w zakresie podatku należnego i naliczonego do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Zalewie w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni,
- 3) w przypadku braku sprzedaży opodatkowanej jak również braku zakupów od których podatek VAT podlegałby odliczeniu, koniecznej jest przekazanie

- do Urzędu Miejskiego w Zalewie deklaracji VAT-7 „zerowej”,
- 4) przekazania na rachunek bankowy Gminy Zalewo obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc- nazwa jednostki”;
 - 5) niezwłocznego sporządzenia korekty, w przypadku błędnie sporządzonej miesięcznej deklaracji częściowej VAT - 7 i złożenia do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Zalewie wraz z pismem wyjaśnieniem przyczyny korekty,
 - 6) przekazania wraz ze złożoną częściową deklaracją VAT ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupu w wersji papierowej i elektronicznej (Jednolity Plik Kontrolny) pracownikowi Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Zalewie zajmującego się rozliczeniem podatku VAT. Ewidencje muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki,
 - 7) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

14. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowane kwoty podatku należnego i naliczonego wskazanego w deklaracjach częściowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada dyrektor/kierownik jednostki.

15. Agregacja danych zawartych w częściowych deklaracjach VAT-7 (rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia), złożonych przez jednostki następować będzie w Referacie Finansowym Urzędu Miejskiego w Zalewie przez pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT.

16. Pracownik odpowiedzialny za sporządzanie jednostkowej deklaracji VAT-7 z Urzędu Miejskiego, w oparciu o otrzymane od pozostałych jednostek podległych Gminie częściowe deklaracje VAT-7, sporządza jedną skonsolidowaną deklarację VAT-7 dla właściwego Urzędu Skarbowego do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

BURMISTRZ

Marek Żyliński

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 0050-124/2016
Burmistrza Zalewa
z dnia 25 listopada 2016 r.

Wykaz jednostek Gminy Zalewo

L.p.	Nazwa pełna jednostki	Nazwa skrócona jednostki
	Jednostka samorządu terytorialnego	
1.	GINA ZALEWO	GZ
	Jednostki budżetowe	
1.	Urząd Miejski w Zalewie	UM
2.	Zespół Szkół w Zalewie	ZSZ
3.	Zespół Szkół w Borecznie	ZSB
4.	Zespół Szkół w Dobrzykach	ZSD
5.	Szkoła Podstawowa w Bartach	SPB
6.	Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Zalewie	ZOSIP
7.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Zalewie	MOPS
8.	Placówka Wsparcia Dziennego – Świetlica „Słoneczko” w Zalewie	PWD

BURMISTRZ

Marek Żyliński