

Zarządzenie Nr FN.0050.181.2016

Wójta Gminy Grodziec

z dnia 28 grudnia 2016 roku

w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Grodziec

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz.U z 2016 roku poz.446 ze zm.) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 roku (C-276/14) oraz ustawą z dnia 05 września 2016 roku 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 (t. j. Dz.U z 2016 r., poz. 1454)

zarządzam, co następuje:

§1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Grodziec i jej jednostkach budżetowych ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące jednostki budżetowe Gminy Grodziec:

- 1) Urząd Gminy Grodziec- UG
- 2) Zespół Szkół w Grodźcu – ZSWG
- 3) Szkoła Podstawowa im. K. Makuszyńskiego w Królikowie- SPK
- 4) Przedszkole Samorządowe w Grodźcu- PSWG
- 5) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grodźcu- GOPS

§ 3. Dyrektorów oraz Kierowników jednostek budżetowych wymienionych w ust.1 zobowiązuje się do:

- 1) Prowadzenia ewidencji i rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki,
- 2) Sporządzanie „częstkowych” rejestrów VAT, 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,
- 3) Sporządzanie tzw. „częstkowych” deklaracji VAT dotyczących prowadzonej działalności,
- 4) Wyznaczenie osób odpowiedzialnych za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT i dostarczenie na piśmie do Wójta Gminy.
- 5) Dostosowanie polityki rachunkowości do zasad określonych w niniejszym zarządzeniu,
- 6) Prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera,
- 7) Prowadzenia rejestrów do celów podatku VAT odrębnie dla każdej jednostki,
- 8) Dostosowania systemów informatycznych w celu bezpośredniego eksportu całości lub części ksiąg rachunkowych oraz dowodów księgowych w postaci elektronicznego pliku o określonym formacie i strukturze. Struktury JPK obejmują następujące zbiory danych: księgi rachunkowe, wyciągi bankowe, ewidencję zakupu i sprzedaży VAT, faktury VAT.
- 9) Generowania i archiwizacji zbiorów danych w postaci plików JPK,
- 10) Przekazywania do Gminy w formie elektronicznej ewidencji VAT,
- 11) Przekazywania pozostałych zbiorów danych na żądanie organu podatkowego.

§ 4. Ustala się następujące zasady sporządzania deklaracji częściowych, miesięcznych VAT:

- 1) Jednostki budżetowe wymienione w ust.1 odpowiedzialne są za prawidłowe prowadzenie ksiąg podatkowych VAT, zgodnie z wymogami stawianymi przez przepisy art.109 ust.3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
- 2) Częstkowe ewidencje i deklarację VAT sporządzone przez jednostki budżetowe Gminy Grodziec za poszczególne miesiące powinny zostać podpisane przez Dyrektora/ Kierownika oraz księgowego i przekazane pracownikowi Referatu Finansów w Urzędzie Gminy, odpowiedzialnemu za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT, zestawień zbiorczych z obrotów miesięcznych w. w ksiąg pomocniczych VAT, nie później niż do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczanym. Kwotę podatku podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokościach wynikających z deklaracji częściowych należy przekazać do 15 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek Urzędu Gminy Grodziec nr 48 8530 0000 0600 0185 2000 0002 BS O/Grodziec.
- 3) Zestawienie należy sporządzać w formie odpowiadającej danym zawartym w deklaracji VAT-7, a także w formie wypełnionej deklaracji „częstkowej” VAT-7. Wartości w deklaracji należy wykazywać do dwóch miejsc po przecinku (kwoty wykazuje się w złotych i groszach).
- 4) W przypadku braku występowania w danym okresie rozliczeniowym (miesiącu) czynności podlegających opodatkowaniu- należy sporządzić „zerową” deklarację w wyżej wymienionym terminie.
- 5) W przypadku ujawnienia okoliczności uzasadniających konieczność zmiany przekazywanych jst informacji mających wpływ na zadeklarowane przez jst zobowiązanie podatkowe, obliuguje się podległe jednostki do przekazania informacji o prawidłowych wartościach, w terminie dwóch dni roboczych od ujawnienia okoliczności, które miały wpływ na zmianę wartości finansowej wraz z podaniem wyjaśnienia zaistniałej sytuacji, przesłać korekty ewidencji i deklaracji „częstkowej” VAT do Referatu Finansów.
- 6) Księgi podatkowe VAT oraz dowody źródłowe dokumentujące ich zapisy, jednostki budżetowe zobowiązane są przechowywać zgodnie z art.112 ustawy o podatku od towarów i usług tj. do czasu przedawnienia zobowiązań podatkowych.

§ 5. Ustala się następujące zasady prowadzenia pomocniczych rejestrów sprzedaży VAT:

- 1) Zbiorczy rejestr sprzedaży VAT- syntetyczny, prowadzony jest przez pracownika Referatu Finansów odpowiedzialnego za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT, w oparciu o dane zbiorcze wynikające z częściowych rejestrów VAT, sporządzanych comiesięcznie przez wymienione w § 2 pkt.1 jednostki budżetowe,
- 2) Zapisy w rejestrach sprzedaży VAT muszą zawierać dane wymienione w przepisach art. 109 ust.3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług tj. dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania w poszczególnych stawkach VAT oraz wartość obrotu z tytułu sprzedaży zwolnionej od podatku, wysokości kwot podatku należnego według poszczególnych stawek podatku,
- 3) Zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są w oparciu o kopie źródłowych dokumentów sprzedaży (faktury VAT) wystawionych przez jednostkę budżetową dla potwierdzenia uzyskania dochodów budżetu Gminy z tytułu umów cywilno – prawnych ,
- 4) Zapisy w rejestrach sprzedaży VAT dokonywane są po ujęciu operacji w rachunkowości jednostek budżetowych na podstawie kopii wystawionej faktury VAT. Dekretacje dowodów księgowych muszą zawierać oznaczenie pozycji zapisu operacji w rejestrze VAT prowadzonych przez jednostkę budżetową.
- 5) W prowadzonych przez jednostki budżetowe rejestrach sprzedaży VAT ujmuje się tylko i wyłącznie obroty związane z czynnościami podlegającymi przepisom ustawy o podatku od towarów i usług tj. dochody budżetu Gminy Grodziec z tytułu odpłatnej dostawy towarów oraz odpłatnego świadczenia usług, wymienione w art. 5 oraz nieodpłatnej dostawy towarów

i nieodpłatnego świadczenia usług wymienione w przepisach art.7 ust.2 i art.8 ust.2 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatkach od towarów i usług.

§ 6. Ustala się następujące zasady prowadzenia pomocniczych rejestrów zakupów VAT:

- 1) Zbiorczy rejestr zakupów VAT- syntetyczny, prowadzony jest przez pracownika Referatu Finansów odpowiedzialnego za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT, w oparciu o dane zbiorcze wynikające z częściowych rejestrów VAT sporządzanych comiesięcznie przez wymienione w § 2 pkt. 1 jednostki budżetowe,
- 2) Zapisy w w. w rejestrach muszą zawierać dane wymienione w przepisach art.109 ust.3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług, tj. niezbędne do ustalenia kwoty podatku naliczonego, pomniejszającego podatek należny z tytułu wydatków bieżących i majątkowych budżetu,
- 3) Pomocnicze księgi podatkowe- rejestry zakupów VAT w jednostkach budżetowych prowadzić w taki sposób, aby możliwe było na ich podstawie sporządzenie deklaracji VAT-7. W rejestrze zakupów VAT prowadzonych przez jednostki budżetowe ujmowane są wszystkie wydatki budżetu Gminy Grodziec potwierdzone prawidłowo wystawionymi fakturami VAT, w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, które uprawniają Gminę do odliczenia podatku naliczonego VAT w całości lub części. Dane te są niezbędne do ustalenia wysokości kwoty podatku naliczonego w deklaracji podatkowej składanej przez Gminę.
- 4) Jednostki budżetowe odpowiedzialne są za prawidłowość przyjmowanych faktur podatkowych, podawania w nich pełnych nazw odbiorców oraz weryfikacje dostawców.

§ 7. Określa się następujące zasady zawierania umów z kontrahentami:

- 1) Od dnia 01 stycznia 2017 roku wszystkie umowy z kontrahentami zawierane będą w imieniu Gminy Grodziec. W tym celu jednostki wymienione w § 2 pkt.1, jako stroną umowy zobowiązane są podawać następującą treść:

GMINA GRODZIEC

ul. Główna 17

62-580 Grodziec

NIP 665-27-67-564

Nazwa jednostki budżetowej

- 2) Każda umowa musi zawierać cenę netto + obowiązującą stawkę VAT.
- 3) W przypadku dostaw ciągłych (np. energia, telekomunikacja, itp.)lub umów wieloletnich należy sporządzić odpowiednie aneksy do umów oznaczające strony i NIP.

§ 8. Określa się następujące zasady wystawiania faktur:

- 1) Jednostki budżetowe zaprzestają od dnia 01 stycznia 2017 roku podawania na dokumentach sprzedaży numerów NIP, pod którymi były dotychczas zarejestrowane jako podatnicy VAT. Jednostki budżetowe mają obowiązek wymagać od dnia 01 stycznia 2017 roku od dostawców towarów i usług potwierdzających dostawę fakturami VAT, podania w nazwie odbiorcy nazwę Gminy Grodziec oraz jej numer identyfikacji podatkowej NIP oraz wskazanie jednostki budżetowej jako płatnika/ odbiorcy faktury.
- 2) Oznaczenie stron na fakturach sprzedażowych i zakupowych stosuje się według poniższego wzoru:

Faktura sprzedaży:

Sprzedawca: Gmina Grodziec

ul. Główna 17

62-580 Grodziec

NIP 6652767564

Wystawca: Nazwa jednostki budżetowej

ul.
kod miejscowość

Konto bankowe: podaje się konto jednostki budżetowej, gdyż będą to dochody jednostki.
Jednostka prowadzi windykację należności oraz ich ewidencje.

Faktura zakupu

Nabywca: Gmina Grodziec
 ul. Główna 17
 62-580 Grodziec
 NIP 6652767564
Odbiorca/ Płatnik: Nazwa jednostki budżetowej
 ul.
 kod miejscowość

- 3) Obciążenia pomiędzy jednostkami budżetowymi odbywają się na podstawie noty księgowej. Świadczenie usług między jednostkami budżetowymi w ramach jednego podatnika, którym jest Gmina są wyłączone z opodatkowania i uznane jako czynność wewnętrzna podatnika – Gminy.
- 4) W celu ujednolicenia numeracji dokumentów sprzedaży (faktury) oraz identyfikacji podmiotu wystawiającego dokument sprzedaży przyjmuje się numerację wg wzoru dla:
Urzędu Gminy Grodziec tj.:
Woda- Faktura /0001/2017/W/W1/UG
Ścieki- Faktura/0001/2017/S/W1/UG
Czynsz- Faktura/0001/2017/CZ/W1/UG
Dzierżawa- Faktura/0001/2017/DG/W1/UG

Jednostek budżetowych tj.

Zespół Szkół w Grodźcu

Szkoła Podstawowa im. K. Makuszyńskiego w Królikowie

Przedszkole Samorządowe w Grodźcu

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

Faktura Nr F/numer /rok/rodzaj sprzedaży/ skrót jednostki budżetowej

np. Czynsz- F/0001/2017/CZ/ZSWG

Żywnienie- F/0001/2017/Z/ZSWG

Opłata stała- F/0001/2017/O/PSWG

§ 9 Ustala się następujące zasady w ewidencji księgowej i rozliczeń podatku VAT:

- 1) Ustala się realizację dochodów i wydatków budżetowych w kwotach brutto.
- 2) Środki na zapłatę należnego podatku VAT należy planować w planie wydatków budżetowych danej jednostki. Jednostki organizacyjne, o których mowa w § 2 są zobowiązane do zaplanowania środków na zapłatę należnego podatku VAT i przekazanie tej informacji do Wójta Gminy, w celu ujęcia w budżecie gminy. Jednostki organizacyjne mają obowiązek przedłożenia informacji, o której mowa powyżej, w terminach zapewniających dokonanie zmiany planu finansowego i terminowych płatności tego podatku.
- 3) Jednostki, które ponoszą wydatki związane z czynnościami opodatkowanymi i nieopodatkowanymi, których nie można przypisać do jednego rodzaju czynności, muszą ustalić tzw. prewspółczynnik, który będą stosowały do odliczenia VAT.
- 4) Zasady obliczania podatku VAT naliczonego przy czynnościach związanych z działalnością mieszaną:
- czynności zwolnione i opodatkowane – stosuje się proporcję,

- czynności niepodlegające VAT i opodatkowane – stosuje się przewspółczynnik,
- czynności niepodległości VAT, opodatkowane i zwolnione – stosuje się przewspółczynnik i proporcję.

5) Gmina Grodziec przedłoży Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Koninie informację o rozpoczęciu z dniem 01 stycznia 2017 roku rozliczania podatku VAT wraz z jednostkami organizacyjnymi, o których mowa w § 2. Jednostki organizacyjne Gminy będące czynnymi podatnikami podatku VAT, z dniem 01 stycznia 2017 roku zostaną wykreślone przez Naczelnika Urzędu Skarbowego z urzędu, z rejestru jako podatnik podatku VAT.

6) Wykonanie niniejszego zarządzenia powierza się Kierownikom i Dyrektorom jednostek organizacyjnych wymienionych w §2.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2017 roku.

Wójt Gminy Grodziec
Anna Amiżejewska