

Zarządzenie Nr 61/2016
Wójta Gminy Sztutowo
z dnia 19 grudnia 2016 roku

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Sztutowo

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn.zm.) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (C-276/14) oraz w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (sygn. I FPS 4/15) zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Sztutowo i jej podległych jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się obowiązujące w tym zakresie procedury.
2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki według wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia.
3. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania ich podatkiem od towarów i usług oraz podziału tych dochodów na trzy kategorie: niepodlegające opodatkowaniu, objęte zwolnieniem oraz podlegające podatkowi według poszczególnych stawek podatkowych.
4. Wszelkie odpłatne czynności gminnych jednostek na rzecz własnej gminy oraz gminy na rzecz jej jednostek, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi jednostkami od 1 stycznia 2017 r. stają się świadczeniami wewnętrznymi i powinny być dokumentowane notą księgową oraz nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży i częściowych deklaracjach VAT-7 składanych gminie.
Powyższe nie dotyczy odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego. W takim przypadku transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych gminie.
5. Umowy cywilnoprawne zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne, czyli pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu działającego w imieniu gminy, czyli pełną nazwę jednostki z jej adresem:

Gmina Sztutowo
82-110 Sztutowo, ul. Gdańska 55
NIP: 579-207-09-86
Pełna nazwa jednostki
Adres jednostki.

6. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o podatku od towarów i usług.
7. Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:
 - 1) faktura sprzedaży:
Sprzedawca – Gmina Sztutowo NIP 579-207-09-86
82-110 Sztutowo, ul. Gdańska 55

Wystawca – Jednostka organizacyjna gminy
(jej pełna nazwa i adres)

2) faktura nabycia:

Nabywca – Gmina Sztutowo NIP 579-207-09-86
82-110 Sztutowo, ul. Gdańska 55

Odbiorca – Jednostka organizacyjna gminy
(jej pełna nazwa i adres)

8. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe oraz prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

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

Należny podatek VAT wykazywany w częściowej deklaracji VAT-7 jednostka powinna pomniejszyć o podatek naliczony od zakupu towarów i usług ściśle związanych ze sprzedażą opodatkowaną, ale tylko wówczas, gdy możliwe jest bezpośrednie przyporządkowanie tych zakupów do sprzedaży opodatkowanej. W przypadku ponoszonych kosztów pośrednich związanych ze sprzedażą opodatkowaną podatek VAT można odliczać od tych zakupów na podstawie rocznego prewskaźnika obliczonego zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów. Jeśli prewskaźnik będzie niższy niż 2% odliczeń nie dokonuje się.

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/ skrócona nazwa gminy/ skrócona nazwa jednostki,
- 2) okres którego dotyczy: miesiąc/rok,
- 3) nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy/ pełna nazwa jednostki,
- 4) adres jednostki,
- 5) NIP gminy.

11. W celu ujednolicenia numeracji faktur ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

Skrócona nazwa jednostki kolejny numer w miesiącu /miesiąc/ rok

Ustala się następujące skrócone nazwy jednostek:

Zespół Szkół - ZS

Przedszkole - PLE

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – GOPS

Gmina Sztutowo – UG/ GK

UG/ SP

UG/ IN

(przykład wystawionej faktury przez Zespół Szkół : w miesiącu styczniu ZS/001/01/17,
przykład wystawionej faktury przez Zespół Szkół : w miesiącu lutym ZS/001/02/17) .

12. W celu prawidłowego rozliczenia przez gminę podatku od towarów i usług z urzędem skarbowym zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do:

1) wyznaczenia osoby odpowiedzialnej za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazania tych danych do Urzędu Gminy w Sztutowie.

2) dostarczenia częściowej ewidencji zakupu i sprzedaży do Urzędu Gminy Sztutowo na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku, w nieprzekraczalnym terminie do 10-ego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, w formie papierowej i elektronicznej.

Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku.

Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora lub kierownika jednostki oraz głównego księgowego jednostki.

3) przekazania do Urzędu Gminy Sztutowo na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku, w terminie do 10-ego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, częściowej deklaracji VAT-7 (na druku obowiązującym w formie papierowej i elektronicznej) oraz przekazania na rachunek dochodów gminy obliczoną do zapłaty kwotę podatku VAT.

Kwoty w deklaracjach częściowych wykazywane są w groszach do dwóch miejsc po przecinku.

4) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

13. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu, prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7, dostarczonych przez jednostki oraz Gminę następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu prowadzonym przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla gminy.

§ 2.

Księgi podatkowe (ewidencje pomocnicze) oraz dowody źródłowe dokumentujące ich zapisy, jednostki budżetowe zobowiązane są przechowywać, zgodnie z przepisami art.112 ustawy o VAT do chwili przedawnienia zobowiązań podatkowych (przez okres 5 lat od końca roku, w którym upływa termin płatności podatku za okres, którego księgi dotyczą).

§ 3.

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

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.

WOJT
Jakub Ferinade

201

Załącznik do Zarządzenia nr 61/2016
z dnia 19 grudnia 2016 r.

Wykaz gminnych jednostek podlegających procedurom określonych w zarządzeniu:

1. Gmina Sztutowo – NIP 579-207-09-86
2. Zespół Szkół w Sztutowie
3. Przedszkole w Sztutowie
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sztutowie

WGUT

Jakub Farinade

WYTYCZNE DO WDROŻENIA CENTRALIZACJI PODATKU VAT W GMINIE

1. Umowy – konieczna zmiana lub aneksowanie

Jednostki gminne zobowiązane są do zmiany zawartych umów aby dostosować je do wymogów wynikających z centralizacji podatku VAT.

Wszelkie umowy, poczynwszy od dnia centralizacji, powinny zawierać:

- 1) dane identyfikacyjne gminy i jej NIP jako podmiotu zawierającego umowę oraz dane identyfikacyjne jednostki jako podmiotu działającego w imieniu gminy,
- 2) umowy zawierane przez jednostki na sprzedaż towarów i usług powinny zawierać cenę brutto, tj. cenę netto i należny podatek VAT.

Oznacza to, że od dnia 1 stycznia 2017 r. do cen netto zawartych w umowach będzie doliczany podatek VAT według obowiązujących stawek.

Należy więc przeanalizować zawarte umowy i dokonać odpowiednich zmian.

2. Faktury – konieczna zmiana danych identyfikacyjnych

Dokumentowanie sprzedaży towarów i usług oraz zakupów towarów i usług, czyli wystawianie i otrzymywanie faktur dotyczących gminnych jednostek budżetowych powinno odbywać się w tych jednostkach.

Należy mieć na uwadze, że termin **sprzedawca** i **nabywca** dotyczy tylko Gminy jako czynnego podatnika VAT.

Na fakturach powinny być podawane następujące dane:

Faktura sprzedaży:

Sprzedawca – gmina

(jej nazwa, adres i NIP)

Wystawca – jednostka gminna

(jej nazwa i adres)

Faktura nabycia:

Nabywca – gmina

(jej nazwa, adres i NIP)

Odbiorca – jednostka gminna

(jej nazwa i adres).

3. Rozliczenia wewnętrzne – nowa kategoria świadczeń

1. Rozliczenia między jednostkami budżetowymi tej samej gminy.

Przy scentralizowanym modelu rozliczeń świadczenie jakichkolwiek czynności pomiędzy jednostkami budżetowymi tej samej gminy staje się świadczeniem wewnętrznym, niepodlegającym podatkowi VAT. Czynności te powinny być dokumentowane notami księgowymi i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży i częściowych deklaracjach VAT-7 składanych gminie.

2. Rozliczenia świadczeń pomiędzy jednostkami budżetowymi lub zakładami budżetowymi różnych jednostek samorządu terytorialnego.

W przypadku transakcji pomiędzy jednostkami innych j.s.t. dokumentuje się je fakturami, a wynikające z nich kwoty ujmuje się w ewidencji sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych gminie.

4. Sporządzanie częściowych deklaracji VAT-7

Rozliczenie podatku VAT w jednej skonsolidowanej deklaracji VAT-7 polega na zsumowaniu przez gminę swoich danych oraz danych ze złożonych przez jednostki gminne deklaracji częściowych VAT-7.

Gminne jednostki budżetowe będą sporządzały deklaracje częściowe dla potrzeb gminy.

Deklaracje będą zawierały dane jednostek w zakresie zarówno podatku należnego, jak i ewentualnie naliczonego. Jeśli dane takie, w okresie rozliczeniowym, nie wystąpią, będą sporządzane zerowe częściowe deklaracje VAT-7.

5. Zasady sporządzania częściowych deklaracji VAT-7

Sporządzając częściową deklarację VAT-7 dla gminy jej jednostki muszą przestrzegać następujących zasad:

- 1) jednostki są zobowiązane do ujęcia w częściowej deklaracji VAT-7 należnych kwot po ich zakwalifikowaniu do jednego z trzech rodzajów czynności:
 - a) zwolnionych od podatku VAT,
 - b) opodatkowanych podatkiem VAT,
 - c) niepodlegających podatkowi VAT.
- 2) jednostki muszą zastosować podstawową stawkę VAT, czyli obecnie 23%, jeżeli dany rodzaj dostawy towarów lub świadczonych usług nie został ani zwolniony od VAT ani objęty preferencyjnymi stawkami VAT.
- 3) jednostki w częściowych deklaracjach VAT-7 muszą wykazać zaliczki (przedpłaty, zadatki) na poczet przyszłego świadczenia usług lub przyszłych dostaw towarów.
- 4) wykazywaniu w częściowej deklaracji VAT-7 – według konkretnej stawki podatku VAT lub według zwolnienia od VAT – podlegają ustalone odpłatności.
- 5) choć jednostka od świadczonych usług i dostarczanych towarów musi zadeklarować VAT w częściowej deklaracji, to ekonomiczny ciężar podatku VAT ponosi nabywca towarów i usług.
Cena, której żąda od nabywcy jednostka będąca świadczeniodawcą usług lub sprzedawcą towarów, to cena z wliczonym należnym podatkiem VAT.
6. Jednostka zapłaci do gminy, a ta do urzędu skarbowego, jedynie podatek należny od sprzedaży towarów i usług, po pomniejszeniu go o podatek naliczony od zakupów towarów i usług.
7. Jednostka, która jednocześnie świadczy czynność złożoną, tj. kilka czynności naraz (np. wynajem z dostawą mediów) musi ustalić charakter tego świadczenia.
8. Jednostka świadcząc usługi i dostarczając towary, dla celów wykazania ich w częściowej deklaracji VAT-7, musi je świadczyć na rzecz tzw. osoby trzeciej, czyli innego podmiotu, na rzecz którego dokonuje tych świadczeń.

6. Zasady ogólne wypełniania częściowych deklaracji VAT-7

1. Deklaracje częściowe są składane przez jednostki na obowiązujących drukach VAT-7.
2. Jednostki składają częściowe deklaracje w terminie do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.
3. Kwoty ujęte w deklaracjach jednostki wykazują w pełnej szczegółowości, czyli w groszach do dwóch miejsc po przecinku.

WOJT
Jakub Fajnde