

Zarządzenie Nr 67/2016
WÓJTA GMINY SZCZYTNO
z dnia 01 czerwca 2016 roku

w sprawie: scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę
Szczytno

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 roku, poz. 1515, z późniejszymi zmianami) oraz art. 99 i art. 109 ust.1 i ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 roku, Nr 177, poz. 1054 z późniejszymi zmianami), **zarządza się** , co następuje:

§ 1.1. Z dniem 01 lipca 2016 roku Gmina Szczytno będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne Gminy Szczytno.

2. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Szczytno, zawiera Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

3. Dyrektorów / Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Szczytno wymienionych w Załączniku Nr 1 zobowiązuje się do przestrzegania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy.

§ 2. 1. Dyrektorów / Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Szczytno zobowiązuje się do:

- 1) posługiwania się numerem NIP Gminy Szczytno 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. „częściowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzonej działalności.

2. Celem przygotowania jednostek organizacyjnych Gminy Szczytno do prowadzenia centralizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług sporządzone zostały procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez te jednostki zawarte w Załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Dyrektorów / Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Szczytno zobowiązuje się do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowo Podatkowego
- 2) dostosowania polityki rachunkowości jednostki do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom / Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Szczytno.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 lipca 2016 roku.


WÓJTA
GMINY SZCZYTNO
Stawomir Wojciechowski

UZASADNIENIE

Z Wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE z dnia 29.09.2015 roku , wynika, że gminne jednostki budżetowe nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie podatku od towarów i usług. Ponadto z Uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 roku sygn. I FPS 4/15 wynika, że gminne zakłady budżetowe nie mogą być także uznane za odrębnego podatnika podatku od towarów i usług, ponieważ nie spełniają warunku samodzielności.

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Szczytno i jej jednostkach organizacyjnych opracowane zostały niniejszym zarządzeniem szczegółowe procedury obowiązujące w tym zakresie.

Zarządzenie nakłada na dyrektorów / kierowników jednostek organizacyjnych określone obowiązki w zakresie organizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.

Załącznik Nr 1
Do Zarządzenia Nr 67/2016
Wójta Gminy Szczytno
z dnia 01 czerwca 2016 rok

**Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Szczytno objętych skonsolidowanym
rozliczeniem podatku od towarów i usług.**

1. Zakład Gospodarki Komunalnej w Kamionku, Kamionek 25, 12-100 Szczytno
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Polska 49, 12-100 Szczytno
3. Zespół Szkół w Lipowcu, im Konstantego Ildefonsa Gałczyńskiego, Lipowiec 48,
12-100 Szczytno
4. Zespół Szkół w Olszynach, Olszyny 30, 12-100 Szczytno
5. Zespół Szkół w Szymanach, Szymany 21, 12-100 Szczytno
6. Szkoła Podstawowa w Rudce, Rudka 3, 12-100 Szczytno
7. Szkoła podstawowa w Wawrochach, Wawrochy 12, 12-100 Szczytno
8. Gminne Przedszkole w Lipowcu „Jaś i Małgosia”, Lipowiec 15, 12-100 Szczytno
9. Gminne Przedszkole w Nowinach, Nowiny 30, 12-100 Szczytno
10. Gmina Szczytno, ul. Łomżyńska 3, 12-100 Szczytno


WÓJT
GMINY SZCZYTNO
Sławomir Wojciechowski

**Procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności
dokonywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Szczytno.**

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

§1. 1. Jednostki, które dotychczas samodzielnie rozliczały się z Urzędem Skarbowym z podatku od towarów i usług wyrejestrowują się z rejestru podatników podatku od towarów i usług ze wskazaniem miesiąca za który złożą ostatnią deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT-7) do Urzędu Skarbowego. Wyrejestrowanie winno nastąpić niezwłocznie po zakończeniu wszelkich rozliczeń z właściwym dotychczas Urzędem Skarbowym (otrzymania zwrotu podatku, dokonania wpłaty podatku, złożenia korekt deklaracji za okresy wcześniejsze, zakończenie postępowania kontrolno/podatkowego. Do czasu zakończenia rozliczeń z właściwym Urzędem Skarbowym należy składać tzw. "zerowe" deklaracje dla podatku od towarów i usług (VAT-7) na dotychczas obowiązujących zasadach tj. ze swoim numerem NIP a jednocześnie deklarację częściową za bieżący okres do Urzędu Gminy.

Zgłoszenie o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług jednostki składają na druku VAT-Z.

2. Gmina Szczytno składa do Urzędu Skarbowego aktualizację dokumentu identyfikacyjnego NIP-2 ,wykazując wszystkie nazwy i adresy podległych jednostek organizacyjnych.

§ 2. 1. Jednostki organizacyjne , powinny aneksować zawarte wcześniej przez siebie umowy. Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy (stroną umowy powinna być Gmina reprezentowana przez jednostkę) oraz informacje o konieczności doliczenia do pobieranej ceny właściwej kwoty podatku od towarów i usług wg stawki wynikającej z ustawy o podatku od towarów i usług.

2. W przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto ani klauzuli o doliczeniu należnej kwoty podatku od towarów i usług do ceny netto, to w aneksach do umów należy taki zapis zamieścić. W przypadku braku możliwości takiego zapisu , należny podatek od towarów i usług należy obliczać metodą w „stu”.

3. Nowe umowy (po dniu 1 lipca 2016 roku) należy zawierać w imieniu Gminy Szczytno. (Gmina Szczytno reprezentowana przez Dyrektora / Kierownika jednostki organizacyjnej- podać nazwę tej jednostki ,podać NIP Gminy: 745-181-12-30).

§ 3. 1. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na paragonach fiskalnych generowanych przez te kasy (Gmina Szczytno (dane jednostki) oraz je przefiskalizować tj. przerejestrować na Gminę Szczytno.

2. W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących dyrektorzy tych jednostek dokonują analizy przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Referatu Finansowo Podatkowego.

II. Procedury scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług po 01 lipca 2016 roku.

§ 4. 1. Faktury sprzedaży wystawiane w imieniu gminy muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą o podatku od towarów i usług oraz następujące dane identyfikacyjne wg wzoru:

Sprzedawca: Gmina Szczytno, ul. Łomżyńska 3, 12-100 Szczytno
NIP: 745-181-12-30,

Wystawca : Nazwa i adres jednostki organizacyjnej Gminy

2. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Gminy Szczytno powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu: numer faktury, rok.

Odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących i wewnętrznych.

3. 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 „częstkowych”. 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 (VAT -7).

5.1. Faktury zakupu, oprócz elementów określonych w ustawie o podatku od towarów i usług powinny zawierać następujące dane identyfikacyjne nabywcy wg wzoru:

Nabywca: Gmina Szczytno, ul. Łomżyńska 3, 12-100 Szczytno;
NIP: 745-181-12-30,

Odbiorca : Nazwa i adres jednostki organizacyjnej

2. Faktury dotyczące zakupów towarów i usług powinny być stemplowane datą 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:

- a) tylko z czynnościami opodatkowanymi,
- b) tylko z czynnościami nieopodatkowanymi,
- c) tylko z czynnościami zwolnionymi,
- d) w części z czynnościami opodatkowanymi - ze wskazaniem części podlegającej odliczeniu np. 20%,
- e) w części z czynnościami opodatkowanymi, podlegającymi odliczeniu wg współczynnika struktury sprzedaży.

§ 6. 1. Jednostki organizacyjne gminy, będą prowadzić dla celów prawidłowego sporządzenia „częstkowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7), ewidencję sprzedaży towarów i usług oraz ewidencję zakupów towarów i usług (wzór 1 i wzór 2).

2. Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawianych faktur lub zestawień różnego rodzaju np. zestawienie kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej itp.

3. Ewidencję zakupów towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to tylko tych, które są związane ze stawkami podatku od towarów i usług (23%, 8% lub 5%) i dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku od towarów i usług naliczonego.

4. Obowiązuje sporządzanie ewidencji zerowych.

§ 7. 1. Jednostki organizacyjne sporządzają deklaracje „częstkowe”, dla podatku od towarów i usług (VAT-7) na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę ewidencji VAT.

2. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (bez zaokrągleń).

3. Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych.

4. Podmiotem, do którego adresowana jest deklaracja „częstkowa” dla podatku od towarów i usług (VAT-7) jest Gmina Szczytno. Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklarację.

§ 8. 1. W częściowej ewidencji sprzedaży oraz deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7), jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu.

2. Zgodnie z art. 19a ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy przypada:

a) w dacie świadczenia (dotyczącej np. usług kształcenia i wychowania, opieki społecznej, usług stołówek, wstępu na halę sportową lub basen),

b) w dacie wystawienia faktury, nie później niż w dacie upływu terminu (dotyczy usługi najmu, dzierżawy i podobne, dostawy mediów: wody, energii elektrycznej, ciepłej, gazu, internetu, usług telefonicznych, odbioru ścieków, ochrony, dozoru i przechowywania mienia),

c) w dacie sprzedaży bądź nabycia towarów objętych „odwrotnym obciążeniem” (dotyczy zbycia np. makulatury, złomu, zużytego sprzętu elektronicznego) lub nabycia (np. prętów, blachy czy laptopów),

d) w dacie faktycznej wpłaty dotacji na konto (dotyczy dopłat do cen wody, odbioru ścieków, do usług opiekuńczych, usług opieki społecznej itp.).

§ 9. 1. Częstkowe ewidencje i deklaracje dla podatku od towarów i usług (VAT-7) sporządzone przez jednostki organizacyjne Gminy Szczytno, po podpisaniu przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego, należy dostarczyć do Referatu Finansowo Podatkowego Urzędu Gminy, w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone. Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy, to w/w dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

2. Przekazanie ewidencji i deklaracji do Referatu Finansowo Podatkowego następuje

a) w wersji elektronicznej na adres: **vat@ug.szczytno.pl**

b) w wersji papierowej.

3. W przypadku, gdy po dostarczeniu częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7), przed lub po złożeniu deklaracji zbiorczej do Urzędu Skarbowego, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) za dany miesiąc, należy:

a) niezwłocznie zgłosić ten przypadek do Referatu Finansowo Podatkowego,

b) sporządzić niezbędne korekty częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) ze wskazaniem ich przyczyny.

§10. 1. Po otrzymaniu przez gminę częściowych deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) wraz z odpowiednimi ewidencjami, następować będzie sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu.

2. Na podstawie w.w. zbiorczych ewidencji, pracownicy Referatu Finansowo Podatkowego Urzędu Gminy zajmujący się rozliczaniem podatku od towarów i usług, sporządzają jedną skonsolidowaną deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT-7), która zostaje przesłana do Urzędu Skarbowego w Szczytnie do 25 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

§ 11. 1.Jednostki organizacyjne kwotę podatku od towarów i usług podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z deklaracji „częstkowej” dla podatku od towarów i usług (VAT-7) - (pozycja 51 deklaracji), przekazują na wyodrębniony rachunek Gminy Szczytno: Bank Spółdzielczy w Szczytnie, NR 90 8838 0005 2001 0000 1616 0001 w terminie do 10 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

2. W przypadku, gdy z deklaracji lub korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) wynikać będzie kwota do zwrotu (pozycja 54 deklaracji), podatek zostanie przekazany jednostce organizacyjnej na wskazany rachunek z rachunku Gminy Szczytno lub po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego - nie później niż po upływie 60 dni.

3. Przy odliczaniu podatku naliczonego „wprost” tj. nie stosując struktury, jednostka, po otrzymaniu zwrotu podatku naliczonego z Gminy Szczytno, pomniejsza wydatki. W przypadku otrzymania zwrotu podatku naliczonego od Gminy Szczytno dotyczącego lat poprzednich, podatek należy przyjąć na dochody i odprowadzić do budżetu Gminy. Podatek należny należy odprowadzać z konta dochodów.

§ 12. Referaty Urzędu Gminy dokonujący zakupów i sprzedaży, stosują procedury rozliczeń podatku od towarów i usług według dotychczasowych zasad.

§13. Upoważnieni pracownicy Urzędu Gminy dokonują czynności sprawdzających związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne i Referaty Urzędu Gminy Szczytno.


WÓJT
GMINY SZCZYTNO
Sławomir Wojciechowski

REJESTR ZAKUPU VAT ZA M-CROK.....

[illegible]