

Zarządzenie Nr 48/2016
Wójta Gminy Miedzichowo
z dnia 3 października 2016 roku

W sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Miedzichowo i jej jednostkach i zakładach budżetowych.

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku poz.446) oraz art. 99 i art. 109 ust.1 i ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 roku Nr 177, poz.1054 ze zm.) **zarządzam co następuje:**

§ 1. 1. Z dniem 1 stycznia 2017 roku Gmina Miedzichowo będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne Gminy Miedzichowo.

2. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Miedzichowo , zawiera załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

3. Celem przygotowania jednostek organizacyjnych Gminy Miedzichowo 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.

§ 2. Dyrektorów i Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miedzichowo zobowiązuje się do:

1. wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Księgowości i Finansów,
2. dostosowania polityki rachunkowości jednostki do postanowień niniejszego zarządzenia

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

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi , Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Miedzichowo.

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

WOJTA GMINY
MIEDZICHOWO
64-361 Miedzichowo
Ul. Poznańska 12

WOJTA

dr Stanisław Piechota

Uzasadnienie do Zarządzenia Nr 48/2016
Wójta Gminy Miedzichowo
z dnia 3 października 2016 roku

W sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Miedzichowo i jej jednostkach i zakładach budżetowych

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 warunków samodzielności.

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

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

11/15

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 48/2016
Wójta Gminy Miedzichowo
z dnia 3 października 2016 roku

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Miedzichowo objętych skonsolidowanym rozliczeniem podatku od towarów i usług oraz symbol jednostki

L.p	Jednostka	Symbol
1.	Urząd Gminy Miedzichowo ul. Poznańska 12 64-361 Miedzichowo	UG
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej ul. Poznańska 13 64-361 Miedzichowo	GOPS
3.	Gminny Zespół Obsługi Szkół ul. Poznańska 12 64-361 Miedzichowo	GZOS
4.	Zespół Szkół Bolewice ul. Sportowa 24 a 64-305 Bolewice	ZS B
5.	Zespół Szkół Miedzichowo ul. Szkolna 6 64-361 Miedzichowo	ZS M
6.	Gminny Zakład Komunalny ul. Polna 1 64-305 Bolewice	GZK

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 48/2016
Wójta Gminy Miedzichowo
z dnia 3 października 2016 roku

Procedury rozliczeń podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Miedzichowo.

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

§ 1. 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług (dalej: VAT) w Gminie Miedzichowo oraz jej jednostkach i zakładzie budżetowym, zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

2. 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 towaru i usług (VAT-7) do Urzędu Skarbowego. Wyrejestrowanie winno nastąpić niezwłocznie po zakończeniu wszelkich rozliczeń z właściwym Urzędem Skarbowym.

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

3. Gmina Miedzichowo składa do Urzędu Skarbowego aktualizację dokumentu identyfikacyjnego NIP-2, wskazując 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, należy podatek od towarów i usług należy obliczyć metodą w „stu”.

3. Nowe umowy (po 1 stycznia 2017 roku) należy zawierać w imieniu Gminy Miedzichowo. (Gmina Miedzichowo reprezentowana przez Dyrektora/Kierownika jednostki organizacyjnej - podać nazwę tej jednostki, **podając NIP Gminy 7881918611**).

§ 3. Dyrektorzy/Kierownicy jednostek dokonują analizy przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informację w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Referatu Księgowości i Finansów Urzędu Gminy.

§ 4. Dyrektorzy/Kierownicy dokonują stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT poprzez:

- a) ewidencjonowanie należności budżetowych jednostki na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 7 (wartość netto) – konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” lub 760 „Pozostałe przychody operacyjne” (w zależności od tego czy przychód powstaje w związku z działalnością podstawową określoną w statucie jednostki, czy też na skutek działalności ubocznej) oraz w zakresie podatku VAT z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- b) w gminie ewidencjonowanie podatku VAT naliczonego i należnego według deklaracji częściowej na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami” (przy zastosowaniu odpowiedniej analityki wskazującej na rozliczenie podatku VAT z jednostką), oraz w zakresie zapłaty/zwrotu przez jednostkę podatku VAT w korespondencji z kontem 130 i 240.
- b) pod datą ostatniego dnia miesiąca następuje przeksięgowanie podatku VAT naliczonego i należnego z kont analitycznych 225 na konto syntetyczne 225, wskazujące na rozliczenie podatku VAT między jednostkami a Gminą,
- c) rozliczenie podatku VAT pomiędzy Gminą a Urzędem Skarbowym na podstawie zbiorczej deklaracji VAT. Strona Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami” musi być zgodna z poz. 49 zbiorczej deklaracji VAT, strona Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami” musi być zgodna z poz. 40 zbiorczej deklaracji VAT. W zakresie zapłaty/zwrotu podatku VAT odpowiednio w korespondencji z kontem 133 „Rachunek bieżący jednostki” – dochody i 130 „Rachunek bieżący jednostki” - wydatki.
- d) ujmowanie na kontach księgowych, w sposób zgodny z zasadami funkcjonowania kont, podatku VAT podlegającego odliczeniu zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji zakupu.

II Procedury scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług po 1 stycznia 2017 roku.

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

Sprzedawca: Gmina Miedzichowo ul. Poznańska 12, 64-361 Miedzichowo
NIP 7881918611

Wystawca: Nazwa jednostki organizacyjnej gminy.

2. Faktury wystawione przez jednostki organizacyjne Gminy Miedzichowo powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu numer faktury/symbol jednostki/miesiąc/rok, przy czym symbol jednostki określony w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

Odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących i wewnętrznych.

2. Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych gminy na rzecz gminy lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) powinny być dokonywane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencji 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 ujmują się w ewidencji sprzedaży i deklaracji dla towarów i usług (VAT-7e).

§ 6.1 Faktury zakupu, oprócz elementów określonych w ustawie o podatku od towarów i usług powinny zawierać dane identyfikacyjne wg wzoru

Nabywca: Gmina Miedzichowo ul. Poznańska 12, 64-361 Miedzichowo

NIP 7881918611

Odbiorca: Nazwa jednostki organizacyjnej gminy

2.Faktury dotyczące zakupów 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.

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

2.Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawionych faktur lub na podstawie innych dokumentów niż faktury. Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej na przykład przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

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.

3.Obowiązuje sporządzenie ewidencji zerowych.

§ 8.1 Jednostki organizacyjne sporządzają deklaracje „częstkowe” dla podatku od towaru i usług (VAT-7e) 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-7e) jest Gmina Miedzichowo. Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklarację.

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

2. Zgodnie z art. 19 a ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy przypada:
- a) w dacie świadczenia (dotyczącej np. usług kształcenia i wychowania, opieki społecznej, usług wstępu na halę sportową, usługi świadczone przez schroniska młodzieżowe)
 - b) w dacie wystawienia faktury, nie później niż w dacie upływu terminu (dotyczy usługi najmu, dzierżawy, usług telefonicznych, dostawy mediów: wody, energii elektrycznej, ciepłej, gazu, Internetu, odbioru ścieków),
 - c) w dacie sprzedaży bądź nabycia towarów objętych „odwrotnym obciążeniem” (dotyczy 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.).

§ 10.1 Częstkowe ewidencje i deklaracje dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) sporządzone przez jednostki organizacyjne Gminy Miedzichowo, po podpisaniu przez Dyrektora/Kierownika oraz Głównego Księgowego, należy dostarczyć do Referatu Księgowości i Finansów Urzędu Gminy, w terminie do 15 dnia miesiąca następnego po miesiącu, za który ewidencję i deklaracje zostały sporządzone. **Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy, to wyżej wymienione dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.**

2. Przekazanie ewidencji i deklaracji do Referatu Księgowości i Finansów Urzędu Gminy następują:

- a) elektronicznie na adres skarbnik@miedzichowo.pl
- b) w wersji papierowej.

3. W przypadku, gdy po dostarczeniu cząstkowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e), przed lub po złożeniu zbiorczej deklaracji 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 Księgowości i Finansów Urzędu Gminy,
- b) sporządzić niezbędne korekty cząstkowych ewidencji deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) ze wskazaniem ich przyczyny.

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

2. Na podstawie wyżej wymienionych zbiorczych ewidencji, pracownicy Referatu Księgowości i Finansów Urzędu Gminy zajmujący się rozliczeniem podatku od towaru i usług, sporządzą jedną skonsolidowaną deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT-7), która zostaje przekazana do Urzędu Skarbowego w Nowym Tomysłu do 25 dnia miesiąca po miesiącu rozliczeniowym.

§ 12.1 Jednostki organizacyjne kwotę podatku od towarów i usług podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z deklaracji „cząstkowej” dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) – (pozycja 51 deklaracji), przekazują na rachunek Gminy Miedzichowo **BS Nowy Tomyśl 36 90580000 0000 0000 0013 0001**, w terminie do 15 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

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

3. Przy odliczeniu podatku naliczonego „wprost” to jest nie stosując struktury, jednostka po otrzymaniu zwrotu podatku naliczonego z Gminy Miedzichowo, pomniejsza wydatki.

W przypadku otrzymania zwrotu podatku naliczonego od Gminy Miedzichowo, dotyczącego lat poprzednich, podatek ten należy przyjąć na dochody i odprowadzić do budżetu Gminy.

Podatek należny należy odprowadzić z konta dochodów.