

Zarządzenie Nr 60/2016
Wójta Gminy Miedzichowo
z dnia 2 grudnia 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) , 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.) oraz art. 3 i art. 5 ustawy z dnia 5 września 2016 roku w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywaniu 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 21016 roku poz. 1454)

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. Traci moc 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

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

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2017

Sporządził M. Kuryś

WOJTA GMINY
MIEDZICHOWO
64-361 Miedzichowo
Ul. Poznańska 12

WOJTA

dr Stanisław Piechota

Uzasadnienie do Zarządzenia Nr 60/2016
Wójta Gminy Miedzichowo
z dnia 2 grudnia 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.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 60/2016
Wójta Gminy Miedzichowo
z dnia 2 grudnia 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 60/2016
Wójta Gminy Miedzichowo
z dnia 2 grudnia 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. Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 5 września 2016 roku w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywaniu 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 21016 roku poz. 1454) Gmina Miedzichowo do dnia 31 grudnia 2016 roku złoży do Naczelnika Urzędu Skarbowego informację według załącznika Nr 1 do ustawy.

§ 2. 1. Dyrektorów oraz kierowników jednostek budżetowych wymienionych w załączniku Nr 1 zobowiązuje się do:

- 1) prowadzenia ewidencji i rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z prowadzoną działalnością przez te jednostki,
- 2) sporządzania „częstkowych” rejestrów VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki oraz wartości 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.

2. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego zatwierdzonego przez Wójta/Dyrektora/Kierownika w polityce rachunkowości.

3. Rejestry dla celów podatku VAT prowadzone są oddzielnie w każdej jednostce, w formie elektronicznej.

4. Fakturowanie prowadzone jest według zasad określonych w Ustawie z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2011 roku Nr 177 poz. 1054 ze zmianami).

§ 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.

§ 4.1. Umowy zawarte przed 1 stycznia 2017 roku, faktury wystawiane z nazwą, adresem oraz NIP tylko jednostki (bez nazwy i NIP Gminy) będą uznawane za prawidłowe. w tym przypadku należy zawiadomić podmiot o właściwych danych identyfikacyjnych 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 jednostki z upoważnienia wójta gminy.

2. Aneksu wymaga umowa w przypadku jeśli jednostki we wcześniej zawartych umowach nie wyszczególniły cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej stawki podatku VAT do ceny netto.

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

1) Od dnia 1 stycznia 2017 roku wszystkie umowy z kontrahentami zawierane będą w imieniu Gminy Miedzichowo. W tym celu jednostki wymienione w załączniku nr 1 jako stroną umowy są zobowiązane podać następującą treść: **Gmina Miedzichowo – reprezentowana przez – nazwa jednostki budżetowej i jej adres, numer NIP Gminy 788-16-19-611.**

Przykład:

Gmina Miedzichowo reprezentowana przez Zespół Szkół w, adres....., reprezentowana przez Dyrektora Zespołu Szkół Panią NIP 788-19-18-611.

2) Każda umowa musi zawierać cenę netto + obowiązującą stawkę VAT.

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

§ 5. Ustala się zasady wystawiania faktur:

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.
ul.
kod miejscowość

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

2. Faktury zakupu (otrzymania) jednostki budżetowe mają obowiązek wymagać od 1 stycznia 2017 roku od dostawców towarów i usług potwierdzających dostawy fakturami VAT 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/Płatnik Nazwa jednostki organizacyjnej gminy.
ul.
kod miejscowość

3. Faktury dotyczące zakupów i usług powinny być stempłowane 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.

3. Faktury dokumentujące dokonanie dostawy towarów lub wykonanie usługi od dnia centralizacji, które nieprawidłowo zostaną wystawione na jednostki organizacyjne, powinny zostać skorygowane w tym zakresie przez jednostkę notą korygującą

4. Obciążenia pomiędzy jednostkami budżetowymi odbywają się na podstawie **noty księgowej**. Świadczenie usług między jednostkami w ramach jednego podatnika, którym jest Gmina są wyłączone z opodatkowania i uznane jako czynność wewnętrzna podatnika Gminy.

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 deklaracji dla towarów i usług (VAT-7e).

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.

§ 6. 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.

§ 7.1 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 złotych i 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.

§ 8.1. 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.).

§ 9.1 Częstkowe ewidencje i deklaracje dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) sporządzane 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 następuje:

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

3. W przypadku, gdy po dostarczeniu częstkowych 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 częstkowych ewidencji deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) ze wskazaniem ich przyczyny.

§ 10.1 Po otrzymaniu przez gminę częstkowych 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 Tomyślu do 25 dnia miesiąca 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-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.

§ 12. Ustala się następujące zasady w zakresie ewidencji księgowej i rozliczeń podatku VAT:

1. Ustala się realizację dochodów i wydatków budżetowych brutto.

2. Ewidencja księgowa – sprzedaż

W jednostce organizacyjnej:

Faktura sprzedaż

Wn 2XX/Ma 7XX (dochody według podziałek klasyfikacji budżetowej)

Wn 2XX/Ma 225 (podatek VAT należny)

Wpływ należności wynikającej z faktury sprzedaży

Wn 130-129Ma 2XX (konto 130-129 według podziałek klasyfikacji budżetowej)

Przekazanie do budżetu zrealizowanych dochodów

Wn 222/Ma 130-129 (subkonto dochodów)

Polecenie księgowania –Przeniesienie zobowiązania z tytułu podatku VAT do Urzędu Gminy na podstawie deklaracji VAT-7 „częstkowej”

Wn 225/Ma 240

Wn 240/Ma 800

W Urzędzie Gminy

Polecenie księgowania –Przyjęcie zobowiązania od jednostek z tytułu podatku na podstawie deklaracji VAT-7 „częstkowej”

Wn 240/Ma 225 (analitika według jednostek)

Wn 800/Ma 240

Polecenie księgowania – Zaksięgowanie deklaracji VAT-7 „zbiorczej” Gminy

Wn 225 (analitika według jednostek) Ma 225 (rozrachunki z US – VAT zbiorczo)

Zapłata do US zobowiązania Gminy z tytułu VAT*Wn 225 (rozrachunki z US – VAT zbiorczo) Ma 130 (według podziałki klasyfikacji budżetowej)*

3. Ewidencja księgową zakup:

W jednostce organizacyjnej:**Wpływ środków na wydatki***Wn 130 Ma 223 (subkonto wydatków)***Faktura zakup***Wn 4XX/Ma 2XX (koszty według podziałek klasyfikacji budżetowej)**Wn 225/Ma 2XX (podatek naliczony)***Zapłata faktury***Wn 201/Ma 130 (konto 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej)***Polecenie księgowania – Przeniesienie należności z tytułu podatku VAT do Urzędu Gminy na podstawie deklaracji VAT-7 „częstkowej”***Wn 240/Ma 2225**Wn 800/Ma 240*W Urzędzie Gminy**Polecenie księgowania – Przyjęcie należności od jednostek z tytułu podatku na podstawie deklaracji VAT-7 „częstkowej”***Wn 225/Ma 240 (analitka według jednostek)**Wn 240/Ma 800***Polecenie księgowania – Zaksięgowanie deklaracji VAT-7 „zbiorczej” Gminy***Wn 225 (rozrachunki z US – VAT zbiorczo) Ma 225 (analitka według jednostek)***Wpływ zwrotu podatku VAT z Urzędu Skarbowego***Wn 130 (według podziałki klasyfikacji budżetowej) Ma 225 (rozrachunki z US – VAT zbiorczo)***III. Prewspółczynnik**

§ 13. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług dla celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 roku poz. 2193).

W przypadku gdy dokonywane zakupy (towarów i usług) będą służyć również działalności wykonywanej poza zakresem VAT, a bezpośrednie przyporządkowanie tych zakupów w całości do działalności gospodarczej nie będzie możliwe, podatek do odliczenia od zakupów realizowanych w danej jednostce organizacyjnej ustala się z wykorzystaniem tak zwanego prewspółczynnika. Sposób (metodę) ustalenia tego prewspółczynnika określa się oddzielnie dla każdej jednostki