

Zarządzenie Nr 92/2016
Wójta Gminy Kołaczkowo
z dnia 20 października 2016 roku

w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Kołaczkowo

Na podstawie art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń w 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 (Dz.U. poz.1454) oraz art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz.446) zarządza się, co następuje:

§ 1.1.

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Kołaczkowo i jej jednostkach organizacyjnych, zwanych dalej „jednostkami”, ustala się obowiązujące od **1 stycznia 2017 roku** procedury w tym zakresie.

2.

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują wszystkie gminne jednostki i zakłady budżetowe.

3.

Centralizacja rozliczeń VAT obejmuje jednostki wg wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia. Jest on sporządzony z podziałem na rodzaj tych jednostek oraz z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki.

4.

Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania ich podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji podziału na trzy kategorie, tj. niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT, objęte zwolnieniami od VAT oraz objęte stawkami VAT (23 %, 8 % i 5 %).

5.

Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym

dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017 r. stają się świadczeniami **wewnętrznymi**. Zatem dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie.

6.

Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu działającego w imieniu gminy, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora/kierownika jednostki z upoważnienia wójta gminy.

Jeśli jednostki we wcześniej zawieranych umowach nie mają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów takie klauzule z zasady powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, a także zgodnie z cenami zatwierdzonymi przez radnych, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczać metodą „w stu”.

7.

Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT, przy czym należy bezwzględnie oznaczyć rodzaj serii faktur oraz wskazać dane identyfikacyjne na wystawianych fakturach umożliwiając ich identyfikację.

Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY

Sprzedawca – Gmina Kołaczkowo

Plac Reymonta 3

62-306 Kołaczkowo

NIP 789 170 73 30

Wystawca –jednostka organizacyjna gminy

(jej nazwa i adres)

FAKTURA NABYCIA

Nabywca- Gmina Kołaczkowo

Plac Reymonta 3

62-306 Kołaczkowo

NIP 789 170 73 30

Odbiorca – jednostka organiz. gminy

(jej nazwa i adres)

By nie powodować wydłużania obiegu faktur nabycia dotyczących konkretnych jednostek oraz w celu dochowania wynikającego z nich terminu płatności, należy ich wystawcom

jednoznacznie wskazać adresata faktur. Oznacza to, iż faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca, a nie nabywca. Aby uniknąć ewentualnych pomyłek we właściwym doręczaniu faktur można w razie czego poinformować kontrahentów aby w fakturach nabycia pomijali adres nabywcy, a podawali wyłącznie adres odbiorcy.

8.

Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia **częstkowych ewidencji sprzedaży** za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i 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. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

9.

W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się zasadę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego przez jednostki – 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 zakupów i usług ściśle związanych ze sprzedażą opodatkowaną, tj. objętą stawkami VAT. Jest możliwe tylko wówczas, gdy możliwe jest bezpośrednie przyporządkowanie dokonywanych zakupów do sprzedaży opodatkowanej (objętej stawkami VAT).

Należy stosować w tym celu (szczególnie przy najmie pomieszczeń lub budynków na cele użytkowe oraz przy dzierżawie na cele nierolnicze- opodatkowanie stawką 23 %) metodę powierzchniową, powierzchniowo-godzinową lub tylko godzinową.

Jeśli dokonywane zakupy są związane z działalnością statutową niepodlegającą opodatkowaniu (niewykazaną w częściowej deklaracji) oraz zwolnioną od podatku VAT (wykazywaną w poz. 10 tej deklaracji) odliczeń nie dokonuje się w ogóle.

W przypadku ponoszonych kosztów pośrednich związanych z działalnością mieszaną (sprzedażą opodatkowaną i niepodlegającą opodatkowaniu), można podatek VAT odliczać od tych zakupów na podstawie rocznego prewskaźnika obliczonego zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów zawartymi w jego rozporządzeniu w sprawie prewskaźników odliczeń.

Jeśli prewskaznik będzie niższy niż 2 %, odliczeń nie dokonuje się. W pozostałym zakresie używanie prewskaznika pozostawia się w dyspozycji dyrektora/kierownika jednostki.

10.

Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów/kierowników tych jednostek do prowadzenia **częstkowych ewidencji zakupów** za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada -wynikające z ustawy o VAT – prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23 %, 8 % lub 5 %.

11.

W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych częstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób oznaczania:

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży
- 2) numer rejestru: kolejny numer/skrócona nazwa gminy/skrócona nazwa jednostki
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc/rok
- 4) nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy/pełna nazwa jednostki
- 5) adres jednostki
- 6) NIP gminy

12.

W przypadku posiadania przez jednostkę **kasy rejestrującej** dopuszcza się – zgodnie ze specustawą o centralizacji- dalsze jej używanie przez okres dwóch lat (2017-2018) bez zmiany danych identyfikacyjnych „sprzedawcy” na paragonach fiskalnych. Jednakże począwszy od dnia 1 stycznia 2019 r. dalsze jej używanie uzależnione jest od doprowadzenia do poprawności danych identyfikacyjnych drukowanych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. Natomiast w jednostkach nie posiadających kasy rejestrującej zobowiązuje się ich dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku jej zainstalowania. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Gminy Kołaczkowo.

13.

W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę Kończakowo podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów/kierowników do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Skarbnika Gminy,
- 2) dostarczanie częściowej **ewidencji sprzedaży** (jeśli takowa jako „podstawa opodatkowania” występuje w deklaracji VAT- 7) oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT i z niego korzysta, częściowej **ewidencji zakupu** do Referatu księgowości, podatków i opłat na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca za m-c poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora/kierownika i głównego księgowego jednostki,
- 3) przekazanie do Referatu księgowości, podatków i opłat przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 10-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej **częściowej deklaracji VAT-7** (na wzorze aktualnie obowiązującym), a także ewentualnie, jeśli taki będzie wynik rozliczenia podatku przez jednostkę, obliczoną do zapłaty kwotą zobowiązania w podatku VAT,
- 4) dokonanie stosownych zmian w **polityce rachunkowości** obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

14.

Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzania częściowych deklaracji VAT- 7 dostarczonych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie księgowości, podatków i opłat przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Kończakowo.

§ 2.

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

WÓJT
Wanah
Teresa Waszak

**Załącznik do Zarządzenia Nr 92/2016
Wójta Gminy Kołaczkowo
z dnia 20 października 2016 roku**

Centralizacja rozliczeń VAT obejmuje niżej wymienione jednostki budżetowe:

Urząd Gminy Kołaczkowo	- nazwa skrócona UG
Szkoła Podstawowa w Bieganowie	- nazwa skrócona SPB
Szkoła Podstawowa w Grabowie Królewskim	- nazwa skrócona SPGK
Szkoła Podstawowa w Sokolnikach	- nazwa skrócona SPS
Zespół Szkolno- Przedszkolny w Kołaczkanie	- nazwa skrócona ZSP
Gimnazjum w Kołaczkanie	- nazwa skrócona GK
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kołaczkanie	- nazwa skrócona GOPS
oraz zakład budżetowy	
Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kołaczkanie	- nazwa skrócona ZGKiM

WÓJT
Wanali
Teresa Waszak