

Zarządzenie Nr 339 /16
Wójta Gminy Gilowice
z dnia 2 grudnia 2016r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Gilowice, jej jednostkach budżetowych i zakładach budżetowych.

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 ze zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Gilowice – w urzędzie gminy, w jednostkach budżetowych i w samorządowym zakładzie budżetowym, zwanych dalej „jednostkami”, ustala się - obowiązujące od 1 stycznia 2017 r. - procedury w tym zakresie.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują wszystkie jednostki budżetowe, samorządowy zakład budżetowy i urząd gminy zwane dalej „jednostkami”.

§ 3

Centralizacja rozliczeń VAT obejmuje jednostki wg wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia. Jest on sporządzony z podziałem na rodzaj tych jednostek z podaniem ich pełnej nazwy, adresu oraz nazwy skróconej na potrzeby centralizacji podatku VAT.

§ 4

Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek do dokonania przeglądu należnych dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania ich podatkiem VAT. W konsekwencji należy dokonać podziału tych dochodów na kategorie, tj.:

- niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT,
- objęte zwolnieniami od VAT,
- objęte stawkami VAT (23%, 8% i 5%),
- odwrotne obciążenie.

§ 5

Wszelkie odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku nr 1 do zarządzenia od 1 stycznia 2017 r. stają się świadczeniami wewnętrznymi. Zatem dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży VAT ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki.

Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń jednostek podlegających VAT, jeśli stroną takiej transakcji będzie jednostka lub zakład budżetowy należący do innej jednostki samorządu terytorialnego (innej gminy, powiatu, województwa samorządowego). Wówczas taką transakcję należy udokumentować fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki.

§ 6

Wszelkie umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą bezwzględnie zawierać pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP. Dodatkowo także powinny zawierać dane jednostki jako **podmiotu działającego w imieniu gminy**, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki, który działa z upoważnienia Wójta Gminy Gilowice .

Dane identyfikacyjne gminy należy wpisywać następująco:

Gmina Gilowice
ul. Krakowska 40
34-322 Gilowice
NIP 553-249-29-28

§ 7

Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w **art. 106e ustawy o VAT**.

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

Dla jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
<u>Sprzedawca</u> – Gmina Gilowice ul. Krakowska 40 34-322 Gilowice NIP 553-249-29-28	<u>Nabywca</u> – Gmina Gilowice ul. Krakowska 40 34-322 Gilowice NIP 553-249-29-28
<u>Wystawca</u> – Nazwa jednostki Adres jednostki	<u>Odbiorca</u> – Nazwa jednostki Adres jednostki

W przypadku, gdy kontrahent nie może (np. z przyczyn funkcjonowania programu komputerowego) wystawić dla jednostki faktury wskazując w nagłówku faktury dane nabywcy i odbiorcy dopuszcza się możliwość wskazania danych odbiorcy-jednostki (nazwy i adresu) w innym miejscu na fakturze. Nabywcą na fakturze zawsze musi być Gmina Gilowice, jej adres i NIP.

Dla urzędu gminy:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
<u>Sprzedawca</u> – Gmina Gilowice ul. Krakowska 40 34-322 Gilowice NIP 553-249-29-28	<u>Nabywca</u> – Gmina Gilowice ul. Krakowska 40 34-322 Gilowice NIP 553-249-29-28
<u>Wystawca</u> – Nazwa jednostki Adres jednostki	

Ustala się jednolitą numerację faktur sprzedaży wystawianych przez jednostki wg schematu:

A / B / C / D / E

gdzie poszczególne litery oznaczają:

A – numer kolejny faktury, począwszy od nr 1 w danym roku,

B – oznaczenie liczbowe miesiąca (np. 01 dla stycznia itd.),

C – oznaczenie liczbowe roku (np. 2017)

D – oznaczenie liczbowe lub literowe rejestru, inkasenta wg potrzeb danej jednostki,

E – nazwa skrócona jednostki ustalona w załączniku nr 1 do zarządzenia.

Przykład: nr faktury sprzedaży wystawionej przez Urząd Gminy: 1/01/2017/HNA/UG

§ 8

Od miesiąca stycznia 2017r. zobowiązuje się kierowników jednostek do prowadzenia częściowych 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 na podstawie różnego typu zestawień lub dokumentów wewnętrznych np. zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych.

§ 9

Ustala się metodę bezpośredniego rozliczania podatku naliczonego zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług.

§ 10

Jeżeli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się kierowników tych jednostek do prowadzenia częściowych **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 podatku od towarów i usług - 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

Częstkowe ewidencje sprzedaży i zakupów należy prowadzić zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.

§ 12

Ustala się, że jeżeli proporcje obliczone dla jednostki zgodnie z art. 86 i art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług nie przekroczą 2%, jednostka nie uznaje, że proporcja wynosi 0%.

§ 13

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

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych do Urzędu Gminy w Gilowicach według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia,
- 2) wyznaczenia osób upoważnionych do podpisywania częściowej deklaracji VAT-7 i przekazanie tych danych do Urzędu Gminy w Gilowicach według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do zarządzenia,
- 3) przekazania do Urzędu Gminy w Gilowicach częściowej **ewidencji sprzedaży** (jeśli sprzedaż jako „podstawa opodatkowania” występuje w częściowej deklaracji VAT-7) oraz częściowej **ewidencji zakupu** (jeśli jednostka korzysta z odliczeń podatku naliczonego VAT) **za dany miesiąc w nieprzekraczalnym terminie do 15-tego dnia następnego miesiąca**. Ewidencje należy przekazać elektronicznie w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) i w wersji papierowej. Łącznie z częściowymi ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje w wersji papierowej

oraz wydruki powinny być podpisane przez kierownika i głównego księgowego jednostki.

- 4) przekazania do Urzędu Gminy w Gilowicach miesięcznej **częstkowej deklaracji VAT-7** (na wzorze aktualnie obowiązującym) za dany miesiąc do **15-tego dnia następnego miesiąca** w formie elektronicznej i papierowej. Częstkowa deklaracja VAT-7 w formie papierowej powinna być podpisana przez osobę upoważnioną przez kierownika jednostki. Ustala się obowiązek składania również deklaracji VAT-7 zerowej.
- 5) przekazania kwoty podatku VAT podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego wykazanej w częstkowej deklaracji VAT-7 jednostki za dany miesiąc w nieprzekraczalnym terminie do 15-tego dnia następnego miesiąca, na rachunek bankowy Gminy Gilowice nr 21 8141 0008 0000 0101 2000 0300,
- 6) wskazania numeru rachunku bankowego jednostki, na który Gmina będzie dokonywała jednostce zwrotu podatku VAT wynikającego z rozliczeń jednostki. Wskazanie rachunku bankowego należy podać na piśmie podpisanym przez kierownika i głównego księgowego jednostki według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do zarządzenia,
- 7) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§ 14

Dla jednostek objętych wspólną obsługą finansową, dla których jednostką obsługującą jest Urząd Gminy w Gilowicach, osoby odpowiedzialne za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych na odpowiednie stanowisko w Urzędzie Gminy w Gilowicach a także osoby upoważnione do podpisywania częstkowej deklaracji VAT-7 jednostki wyznaczy Wójt Gminy Gilowice.

§ 15

1. W przypadku ujawnienia nieprawidłowości w złożonej częstkowej deklaracji VAT-7 należy niezwłocznie sporządzić i przekazać do Urzędu Gminy w Gilowicach korektę deklaracji VAT-7 wraz ze skorygowanymi ewidencjami sprzedaży lub zakupu i wydrukami kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Formy składania dokumentów i ich podpisywania określone w § 13 pkt 3 i 4 stosuje się odpowiednio.
2. W przypadku częstkowej deklaracji VAT-7 złożonej do 15-go dnia danego miesiąca za miesiąc poprzedni, gdy ujawnienie nieprawidłowości nastąpi do 25-go dnia danego miesiąca należy najpierw telefonicznie powiadomić Skarbnika Gminy lub jego zastępcę o konieczności sporządzenia korekty częstkowej deklaracji VAT-7. Powiadomienie takie pozwoli na wstrzymanie się ze sporządzeniem

zbiorczej deklaracji VAT-7 Gminy i zbiorczego Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) jeżeli nie zostały one jeszcze sporządzone i wysłane do urzędu skarbowego.

3. W przypadku, gdy z korekty częściowej deklaracji VAT-7 wynika kwota podatku VAT do zapłaty wyższa niż kwota wykazana w pierwotnej deklaracji VAT-7 to różnicę tych kwot należy niezwłocznie przekazać na rachunek bankowy Gminy, o którym mowa w § 13 pkt 5.

§ 16

1. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7 przekazanych przez jednostki, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Wydziale Finansowym Urzędu Gminy przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji VAT-7 Gminy oraz zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu w formie elektronicznego Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK), zgodnie z przepisami ustawy – Ordynacja podatkowa.

2. Zbiorcza deklaracja VAT-7 Gminy oraz zbiorcza ewidencja sprzedaży i zakupu w formie elektronicznego Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) Gminy przekazywana jest przez Urząd Gminy do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie.

§ 17

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

§ 18

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

§ 19

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

W O J T

Leszek Frasunek

Wykaz jednostek objętych centralizacją podatku VAT w Gminie Gilowice

Lp.	Rodzaj jednostki	Nazwa jednostki	Adres jednostki	Nazwa skrócona jednostki na potrzeby centralizacji podatku VAT
1		Urząd Gminy w Gilowicach	Gilowice ul. Krakowska 40 34-322 Gilowice	UG
2	Jednostka budżetowa	Zespół Szkół w Gilowicach	Gilowice ul. Siedlakówka 37 34-322 Gilowice	ZSG
3	Jednostka budżetowa	Zespół Szkół w Rychwałdzie	Rychwałd ul. Beskidzka 43 34-322 Gilowice	ZSR
4	Jednostka budżetowa	Przedszkole Publiczne w Gilowicach	Gilowice ul. Krakowska 62 34-322 Gilowice	PG
5	Jednostka budżetowa	Przedszkole Publiczne w Rychwałdzie	Rychwałd ul. Beskidzka 41 34-322 Gilowice	PR
6	Jednostka budżetowa	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gilowicach	Gilowice ul. Strażacka 2 34-322 Gilowice	GOPS
7	Jednostka budżetowa	Warsztat Terapii Zajęciowej w Gilowicach	Gilowice ul. Zakopiańska 71 34-322 Gilowice	WTZ
8	Zakład budżetowy	Gminny Zakład Usług Wodnych w Gilowicach	Gilowice ul. Krakowska 40 34-322 Gilowice	GZUW

WÓJT

Leszek Frasunek

wzór

.....
Nazwa i adres jednostki

Urząd Gminy
w Gilowicach

Informuję, że w
nazwa jednostki

osobą odpowiedzialną za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w związku
z centralizacją podatku VAT w Gminie Gilowice jest

Pan/Pani
imię i nazwisko

.....
stanowisko

.....
miejsowość, data

.....
pieczęć i podpis kierownika jednostki

W Ó J T
Leszek Fraszunek

wzór

.....
Nazwa i adres jednostki

Urząd Gminy
w Gilowicach

Informuję, że w
nazwa jednostki

osobą upoważnioną do podpisywania częściowej deklaracji VAT-7 jednostki jest

Pan/Pani
imię i nazwisko

.....
stanowisko

.....
miejsowość, data

.....
pieczęć i podpis kierownika jednostki

W Ó J T
Leszek Frasunek

wzór

.....
Nazwa i adres jednostki

Urząd Gminy
w Gilowicach

Informuję, że należne jednostce zwroty podatku VAT wynikające z rozliczeń należy
przekazywać na rachunek bankowy

nazwa jednostki

nr

.....
miejsowość, data

.....
pieczęć i podpis głównego księgowego

.....
pieczęć i podpis kierownika jednostki

WÓJT
Leszek Frasunek