

ZARZĄDZENIE NR 73/2016
WÓJTA GMINY BIAŁOGARD
z dnia 19 grudnia 2016 r.

w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Białogard i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r., poz. 446 z późn.zm.), art.3 i art.4 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń 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. z 2016 r., poz.1454), w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r.(C-276/14) i uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn. I FPS 4/15), Wójt Gminy Białogard zarządza co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług (zwanego w dalszej części „podatku VAT”) oraz poprawnego sporządzania jednolitego pliku kontrolnego (zwanego w dalszej części „JPK”) w Gminie Białogard i jej jednostkach budżetowych, zwanych dalej „Jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe wg wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3.1. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników gminnych jednostek budżetowych, o których mowa w § 2, do następujących działań zgodnych z obowiązującymi przepisami o podatku od towarów i usług:

1) dokonanie przeglądu dochodów/przychodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie tj. objętych zwolnieniami, objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT;

2) począwszy od 1 stycznia 2017 roku obowiązkowe prowadzenie cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży prowadzona jest zarówno na podstawie wszelkich wystawionych 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 w formie np. zestawień przypisów księgowych (czynszu najmu, odpłatność za świadczenie usług opiekuńczych, itp.);

3) począwszy od 1 stycznia 2017 roku fakultatywne prowadzenie cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów prowadzona jest wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada –wynikające z ustawy o podatku od

towarów i usług z dnia 11 marca 2004 (Dz.U. z 2016 r., poz.710 z późn.zm.) –prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie danej jednostce przysługuje wyłącznie wówczas, gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%,8% i 5%;

4) w celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 4. 1. Mając na uwadze ujednoczenie numeracji prowadzonych częściowych ewidencji zakupu i sprzedaży, ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczenia:

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży;
- 2) numer rejestru: „kolejny numer (...)/miesiąc/rok/(skrótowa nazwa gminy) GB/skrótowa nazwa jednostki (...),skrót przyporządkowany dla jednostki(załącznik nr 1) lub pieczęć jednostki;
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc/rok;
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Białogard/pełna nazwa jednostki;
- 5) adres jednostki;
- 6) NIP Gminy: 6721951177

2. Ustala się skrót „GB”, który to oznacza Gminę Białogard.

§ 5. 1. 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 reprezentującego Gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora/kierownika z upoważnienia Wójta Gminy.

2. Jeśli jednostki we wcześniej zawartych umowach nie wyszczególniły cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej stawki podatku VAT do ceny netto, to w aneksach do umów takie klauzule powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek VAT obliczyć metodą „w stu”(Metoda "w stu" służy określeniu kwoty podatku w cenie brutto dostarczanego towaru lub usługi. Stosowanie metody „w stu” konieczne jest w każdym przypadku, gdy podatnikowi znana jest jedynie cena brutto dostarczanego towaru lub świadczonej usługi.)

3. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek budżetowych podległych Gminie Białogard do sporządzenia aneksów umów o doliczenie do cen podatku od towarów i usług VAT oraz zmianę danych strony umowy z jednostki podległej na jednostkę macierzystą.

4. Faktury wystawione przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art.106 e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	PRZYKŁAD
Sprzedawca- Gmina (jej nazwa, adres NIP)	Sprzedawca- Gmina Białogard, ul. Wileńska 8, 78-200 Białogard, NIP: 6721951177

Wystawca- Jednostka budżetowa gminy, (jej nazwa i adres)	Wystawca – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Białogard, ul. Wileńska 8, 78-200 Białogard
--	--

FAKTURA NABYCIA	PRZYKŁAD
Nabywca – Gmina (jej nazwa, adres, NIP)	Nabywca- Gmina Białogard, ul. Wileńska 8, 78-200 Białogard, NIP: 6721951177
Odbiorca – Jednostka budżetowa gminy, (jej nazwa i adres)	Odbiorca – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Białogard, ul. Wileńska 8, 78-200 Białogard

Dopuszczalne jest , umieszczenie na dowodach księgowych (np. fakturach) danych dotyczących jednostek budżetowych w uwagach lub innym widocznym miejscu.

§ 6. Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe) . Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki gminie.

Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartość w groszach, tj. nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych.

§ 7. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących . Informację w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Gminy Białogard. W przypadku zainstalowania kas fiskalnych, winny być one zarejestrowane na Gminę Białogard.

§ 8. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatki VAT z urzędem skarbowym, zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczenie podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do referatu finansowego Urzędu Gminy,
- 2) przekazywania do referatu finansowego Urzędu Gminy w terminie do 15-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznego rejestru i częściowej deklaracji VAT-7 (również rejestru i deklaracji zerowych) wraz z ewidencją sprzedaży. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, należy dostarczyć również ewidencję zakupu. Ewidencje powinny być podpisane przez dyrektora/kierownika i głównego księgowego jednostki. W tym samym terminie na konto jednostki macierzystej należy odprowadzić należny podatek VAT wynikający z deklaracji VAT-7. Dane, wykazane w deklaracji VAT-7 winny być zgodne z danymi, wynikającymi z ewidencji księgowej. Rejestry zakupu i sprzedaży oraz częściowe deklaracje powinny być

przekazywane w wersji papierowej (podpisane). Jeśli dane z nich wynikające są inne niż zerowe ww. rejestry należy przekazać również w wersji elektronicznej;

3) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, a w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§ 9. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu oraz częściowych deklaracjach VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz Urząd Gminy Białogard, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansowym przez pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT i sporządzeniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy.

§ 10. W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki zobowiązane są do przekazania do Urzędu wszelkich informacji oraz dokumentów w terminie wskazanym przez pracownika Urzędu zajmującego się rozliczeniem podatku VAT.

§ 11. 1. Wprowadza się do stosowania prewspółczynnik, zezwalający na odliczenie podatku należnego przy nabyciu towarów i usług dotyczących działalności gospodarczej opodatkowanej stawkami VAT przy prowadzeniu przez jednostki działalności mieszanej.

2. Prewspółczynnik ustala się procentowo jako roczny obrót z działalności gospodarczej w rocznym obrocie z działalności gospodarczej powiększonym o otrzymane przychody z innej działalności, w tym wartość dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, otrzymanych na sfinansowanie wykonywanej przez jednostkę działalności innej niż gospodarcza.

3. Proporcję określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego jest ustalana proporcja. Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej. Obliczony wskaźnik za poprzedni rok podatkowy obowiązuje dla wszystkich okresów rozliczeniowych całego następnego roku podatkowego, w którym są dokonywane zakupy umożliwiające odliczenie zawartego w ich cenie podatku naliczonego.

4. Dopuszcza się, zgodnie z art. 86 ust. 2h ww. ustawy o podatku od towarów i usług, stosowanie wyliczeń prewspółczynnika indywidualnego, który w sposób bardziej reprezentatywny będzie odzwierciedlał specyfikę wykonywanej przez jednostki działalności.

§ 12. Zarządzenie niniejsze stanowi jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Białogard.

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

§ 14. Zasady określone niniejszym zarządzeniem stosuje się do rozliczeń podatku VAT od 01.01.2017 roku.

§ 15. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Białogard.

§ 16. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Jacek Smoliński

