

Wójta Gminy Wieniawa z dnia 13 grudnia 2016 r. w sprawie: centralizacji rozliczeń podatku VAT w Gminie Wieniawa, zasad sporządzania deklaracji częściowych VAT-7 przez gminne jednostki organizacyjne oraz zasad obowiązujących przy wystawianiu faktur

Na podstawie art.30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 446) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także komunikatów Ministra Finansów z dnia 29 września i 16 grudnia 2015 r.

z a r z ą d z a m, co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Wieniawa i jej jednostkach budżetowych ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe wg wykazu stanowiącego Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki.

§ 3

Zobowiązuje się Dyrektorów i Kierowników gminnych jednostek budżetowych do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i zawartych umów pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniem od VAT, objętych stawkami VAT (23%, 8%, 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 4

1. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się Dyrektorów i Kierowników gminnych jednostek budżetowych do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe.
2. 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 nieprowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszów najmu.

§ 5

W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z art. 86 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)

§ 6

1. Jeśli gminnej jednostce budżetowej przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się Dyrektorów i Kierowników tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe.
2. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie

otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których gminna jednostka budżetowa posiada wynikające z ustawy prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie przysługuje gminnej jednostce budżetowej wyłącznie wówczas, gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

§ 7

W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w gminnych jednostkach budżetowych następujący sposób ich oznaczenia

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży
- 2) numer rejestru: kolejny numer/Gmina Wieniawa/pełna nazwa gminnej jednostki budżetowej
- 3) okres, którego dotyczy: miesiąc, rok
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Wieniawa/pełna nazwa gminnej jednostki budżetowej
- 5) adres jednostki budżetowej
- 6) NIP Gminy

§ 8

Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez gminne jednostki budżetowe w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę gminy, jej adres i NIP oraz dane gminnej jednostki budżetowej jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis Dyrektora lub Kierownika gminnej jednostki budżetowej z upoważnienia Wójta Gmina Wieniawa.

§ 9

Faktury wystawiane przez gminne jednostki budżetowe muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa a art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.). Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY

Sprzedawca:
Gmina Wieniawa
ul. Kochanowskiego 88
26-432 Wieniawa
NIP: 601-00-81-434

Wystawca:
Jednostka organizacyjna gminy
(jej nazwa i adres)
Rachunek bankowy/kasa: wystawcy

FAKTURA NABYCIA

Nabywca:
Gmina Wieniawa
ul. Kochanowskiego 88
26-432 Wieniawa
NIP: 601-00-81-434

Odbiorca:
Jednostka organizacyjna gminy
(jej nazwa i adres)

§ 10

1. Wszelkie odpłatne czynności gminnych jednostek budżetowych wymienionych w Załączniku Nr 1, na rzecz Gminy i na odwrót, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Gminie.
2. W sytuacji odpłatnych świadczeń, gdy stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu

terytorialnego transakcję taką dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Gminie.

§ 11

1. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń.
2. W pozostałych gminnych jednostkach budżetowych nieposiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich Dyrektorów i Kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Gminy w Wieniawie.

§ 12

Umowy zawarte przez 1 stycznia 2017 roku, faktury wystawione z nazwą, adresem oraz NIP tylko gminnej jednostki budżetowej (bez nazwy i NIP Gminy) będą uznawane za prawidłowe. Umowy zawierane po wejściu w życie niniejszego Zarządzenia powinny być zawierane z danymi, o których mowa w §8 i §9.

§ 13

W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę Wieniawa z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się Dyrektorów i Kierowników gminnych jednostek budżetowych do:

- 1) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w gminnej jednostce budżetowej, stosownie do art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.) i przekazanie tych danych do Urzędu Gminy w Wieniawie.
- 2) Dostarczania ewidencji sprzedaży oraz jeśli gminnej jednostce budżetowej przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu, a także sporządzonej na ich podstawie deklaracji VAT-7 (w złotych i w groszach) do Urzędu Gminy w Wieniawie w nieprzekraczalnym terminie do 10-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez Dyrektora lub Kierownika i głównego księgowego gminnej jednostki budżetowej.
- 3) Przekazanie obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez gminną jednostkę budżetową, do 20-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na konto Gminy Wieniawa: Bank Spółdzielczy Przysucha oddział Wieniawa 66 9145 1040 2000 0055 2000 0001 , w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc....-nazwa gminnej jednostki budżetowej”.
- 4) Przedłożenie wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym zgodnie z deklaracją VAT-7.
- 5) Dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w gminnej jednostce budżetowej, 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 sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7 dostarczanych przez gminne jednostki budżetowe oraz Gminę Wieniawa następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Urzędzie Gminy w Wieniawie przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Wieniawa.

§ 15

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

§ 16

Zobowiązuje się Dyrektorów i Kierowników gminnych jednostek budżetowych do ścisłego przestrzegania Zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości gminnej jednostki budżetowej.

§ 17

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy

§ 18

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



WÓJT

mgr inż. Krzysztof Sobczak

Wykaz gminnych jednostek budżetowych Gminy Wieniawa

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS)
2. Publiczne Przedszkole w Wieniawie (PP)
3. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Wieniawie (ZSO)
4. Dzienny Dom Senior Wigor w Komorowie (DDSW)
5. Gminne Centrum Kultury i Sportu w Wieniawie (GCKiS)

WÓJT

mgr inż. Krzysztof Sobczak