

ZARZĄDZENIE NR 37/2016

WÓJTA GMINY GRUDUSK

z dnia 19 grudnia 2016 r.

w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Grudusk 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 i 1579) art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.) oraz art. 3 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) Wójt Gminy zarządza, co następuje :

§ 1

1. W celu zapewnienia poprawności rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Grudusk wprowadza się procedury obowiązujące wszystkie jednostki budżetowe począwszy od 1 stycznia 2017 roku.

§ 2

1. Procedury określone w zarządzeniu obejmują następujące jednostki budżetowe Gminy Grudusk :

- 1) Urząd Gminy Grudusk,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grudusku,
- 3) Zespół Placówek Oświatowych w Grudusku,
- 4) Szkołę Podstawową w Humięcinie,
- 5) Zakład Komunalny w Grudusku.

§ 3.1

1. Zobowiązuje się Dyrektorów, Kierowników oraz pracowników jednostek budżetowych wymienionych w § 2 do :

- 1) prowadzenia ewidencji i rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki,
- 2) sporządzania "cząstkowych" rejestrów VAT, w których będą ujmowane czynności wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez te jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością,
- 3) sporządzania tzw. "cząstkowych" deklaracji VAT dotyczących prowadzonej działalności,
- 4) dostosowania polityki rachunkowości do zasad określonych zarządzeniem.

2. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego, zgodnie z polityką rachunkowości jednostki.
3. Rejestry dla celów podatku VAT prowadzone będą odrębnie w każdej jednostce budżetowej w formie elektronicznej w strukturze JPK_VAT.
4. Fakturowanie prowadzone będzie według zasad określonych w Ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.).

§ 4

Ustala się następujące zasady sporządzania deklaracji częściowych, miesięcznych VAT :

1. Jednostki budżetowe wymienione w § 2 odpowiedzialne są za prawidłowe prowadzenie ksiąg podatkowych VAT, zgodnie z wymogami określonymi w art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.) oraz za terminowe przekazanie wyznaczonemu pracownikowi Referatu Finansów, odpowiedzialnemu za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT, zestawień zbiorczych z obrotów miesięcznych ww. ksiąg pomocniczych VAT, nie później niż do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczanym. Jeżeli 15 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to w/w dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.
2. Zestawienia te należy sporządzać w formie odpowiadającej danym zawartym w deklaracji VAT-7, a także w formie wypełnionej deklaracji "częstkowej" VAT-7. Wartości w deklaracji należy wykazać do dwóch miejsc po przecinku (kwoty wykazuje się w złotych i groszach).
3. W przypadku braku występowania w danym okresie rozliczeniowym (miesiącu) czynności podlegających opodatkowaniu - należy sporządzić "zerową" deklarację w wyznaczonym wyżej terminie.
4. Księgi podatkowe VAT oraz dowody źródłowe dokumentujące ich zapisy, jednostki budżetowe zobowiązane są przechowywać zgodnie z przepisami art. 112 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tj. do czasu przedawnienia zobowiązań podatkowych (przez okres 5 lat od końca roku, w którym upływa termin płatności podatku za okres, którego księgi dotyczą).

§ 5

Ustala się następujące zasady prowadzenia pomocniczych rejestrów sprzedaży VAT :

1. Zbiorczy rejestr sprzedaży VAT - syntetyczny, prowadzony jest przez pracownika Referatu Finansów odpowiedzialnego za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT, w oparciu o dane zbiorcze wynikające z częściowych rejestrów VAT, sporządzanych co miesiąc przez jednostki budżetowe w formie JPK_VAT.
2. Zapisy w rejestrach sprzedaży VAT muszą zawierać dane wymienione w przepisach art. 109 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.), tj. dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania w poszczególnych stawkach VAT oraz wartość obrotu z tytułu sprzedaży zwolnionej od podatku, wysokości kwot podatku należnego według poszczególnych stawek podatku.
3. Zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są w oparciu o kopie źródłowych dokumentów sprzedaży (faktur VAT) wystawianych przez jednostkę budżetową dla potwierdzenia uzyskania dochodów budżetu gminy z tytułu umów cywilnoprawnych.
4. W prowadzonych przez jednostki budżetowe rejestrach sprzedaży VAT ujmuje się tylko i wyłącznie

obroty związane z czynnościami podlegającymi przepisom ustawy o podatku od towarów i usług, to jest dochody budżetu gminy z tytułu odpłatnej dostawy towarów oraz odpłatnego świadczenia usług, wymienione w art. 5 oraz nieodpłatnej dostawy towarów i nieodpłatnego świadczenia usług wymienione w przepisach art. 7 ust. 2 i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

§ 6

Ustala się następujące zasady prowadzenia pomocniczych rejestrów zakupów VAT :

1. Zbiorczy rejestr zakupów VAT - syntetyczny, prowadzony jest przez pracownika Referatu Finansów odpowiedzialnego za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT, w oparciu o dane zbiorcze wynikające z cząstkowych rejestrów VAT sporządzanych co miesiąc przez jednostki budżetowe w formie JPK_VAT jeśli jednostka korzystała z prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego od zakupów towarów i usług.
2. Zapisy w wyżej wymienionych rejestrach muszą zawierać dane wymienione w przepisach art. 109 ust. 3 Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tj. dane niezbędne do ustalenia kwoty podatku naliczonego, pomniejszającego podatek należny z tytułu wydatków bieżących i majątkowych budżetu.
3. Pomocnicze księgi podatkowe - rejestry zakupów VAT w jednostkach budżetowych należy prowadzić w taki sposób aby możliwe było na ich podstawie sporządzenie deklaracji VAT-7. W rejestrach zakupów VAT prowadzonych przez jednostki budżetowe ujmowane są wszystkie wydatki budżetu gminy potwierdzone prawidłowymi fakturami VAT, w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, które uprawniają gminę do odliczenia podatku naliczonego VAT w całości lub w części. Dane te są niezbędne do ustalenia wysokości podatku naliczonego w deklaracji podatkowej składanej przez gminę.
4. Zapisy w rejestrach zakupów VAT dokonywane są po ujęciu danego wydatku w ewidencji księgowej jednostki budżetowej na podstawie oryginału otrzymanej faktury VAT.
5. Jednostki budżetowe odpowiedzialne są za prawidłowość przyjmowanych faktur podatkowych, to jest za wymaganie od wystawców, podawania prawidłowych danych nabywcy i odbiorcy/płatnika.

§ 7

Określa się następujące zasady zawierania umów z kontrahentami :

1. Od dnia 1 stycznia 2017 r. wszystkie umowy zawierane przez jednostki budżetowe gminy dokonywane będą w imieniu Gminy Grudusk. W tym celu jednostki budżetowe jako stroną umowy są zobowiązane podać następującą treść: ***Gmina Grudusk - reprezentowana przez - Kierownika/Dyrektora nazwa jednostki budżetowej i jej adres, działającego z upoważnienia Wójta Gminy oraz NIP GMINY 566-186-16-29.***
2. Każda umowa musi zawierać cenę netto oraz obowiązującą stawkę podatku VAT.
3. W przypadku dostaw ciągłych (energia, telekomunikacja, woda, itp.) lub umów wieloletnich należy poinformować kontrahentów o zmianach i ewentualnie sporządzić odpowiednie aneksy do umów zmieniające oznaczenie strony i numeru NIP.

§ 8

Określa się następujące zasady wystawiania faktur :

1. Jednostki budżetowe zaprzestają od dnia 1 stycznia 2017 r. podawania na dokumentach sprzedaży numerów NIP, pod którymi były dotychczas zarejestrowane jako podatnicy VAT.
2. Jednostki budżetowe mają obowiązek z dniem 1 stycznia 2017 r. wymagać od dostawców towarów i usług potwierdzających dostawy fakturami VAT, podawania w nazwie nabywcy nazwę Gminy Grudusk oraz jej numer identyfikacji podatkowej NIP oraz wskazanie jednostki budżetowej jako płatnika/odbiorcy faktury.
3. Oznaczenie stron na fakturach sprzedażowych i zakupowych następować będzie następująco:

faktura sprzedaży :

Sprzedawca :

Gmina Grudusk

Ul. Ciechanowska 54

06-460 Grudusk

NIP 566-186-16-29

Wystawca :

Nazwa jednostki budżetowej

Adres jednostki budżetowej

Konto bankowe jednostki budżetowej.

faktura zakupu :

Nabywca :

Gmina Grudusk

Ul. Ciechanowska 54

06-460 Grudusk

NIP 566-186-16-29

Odbiorca/Płatnik :

Nazwa jednostki budżetowej

Adres jednostki budżetowej

Konto bankowe jednostki budżetowej

4. Obciążenia pomiędzy jednostkami budżetowymi odbywają się na podstawie noty księgowej. Świadczenie usług między jednostkami budżetowymi w ramach jednego podatnika, którym jest gmina są wyłączone z opodatkowania i uznane jako czynność wewnętrzna podatnika - Gminy.
5. W celu ujednoczenia numeracji dokumentów sprzedaży (faktur) oraz identyfikacji podmiotu wystawiającego dokument sprzedaży przyjmuje się numerację wg wzoru :
Faktura /numer kolejny faktury/rok sprzedaży/nazwa skrócona jednostki budżetowej

§ 9

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

1. Ustala się realizację dochodów i wydatków budżetowych w kwotach brutto.

2. Środki na zapłatę należnego podatku VAT należy planować w planie wydatków budżetowych urzędu gminy. Jednostki budżetowe są zobowiązane do zaplanowania środków na zapłatę należnego podatku VAT i przekazanie tej informacji do Wójta Gminy, w celu ujęcia go w budżecie gminy. Jednostki budżetowe mają obowiązek przedłożenia ww. informacji w terminach zapewniających dokonania zmiany planu finansowego i w terminach płatności tego podatku.

§ 10

1. Każda jednostka ma obowiązek odliczać podatek należny przy nabyciu towarów i usług VAT, zgodnie z art. 90 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.).

2. Każda jednostka określa współczynnik, zgodnie ze wzorem opublikowanym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.

§ 11

1. Gmina Grudusk przedłoży Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Ciechanowie informację o rozpoczęciu z dniem 1 stycznia 2017 r. rozliczania podatku VAT wraz z jednostkami budżetowymi gminy. Jednostki budżetowe gminy będące czynnymi podatnikami podatku VAT z dniem 1 stycznia 2017 r. zostaną wykreślone przez urząd skarbowy z rejestru podatników VAT.

§ 12

1. Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikom, Dyrektorom i pracownikom jednostek budżetowych gminy wymienionych w § 2.

2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 13

Zarządzenie stanowi element polityki rachunkowości urzędu gminy.

§ 14

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.