

ZARZĄDZENIE NR 298/2016

WÓJTA GMINY KRYPNO

z dnia 20 grudnia 2016r.

w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT w Gminie Krypno

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

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Krypno zwanej dalej „gminą” i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują:

(nazwa pełna – nazwa skrócona)

- 1) **Urząd Gminy w Krypcie Kościelnym – UG Krypno**
- 2) **Zespół Szkolno- Przedszkolny w Krypcie Kościelnym – ZSP Krypno**
- 3) **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krypcie Kościelnym – GOPS Krypno**

§ 3

Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów/kierowników jednostek do przeanalizowania dochodów 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 od VAT, objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

§ 4

Od 1 stycznia 2017r. zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja sprzedaży powinna być prowadzona na podstawie wystawionych faktur oraz wszystkich innych dokumentów wystawianych w związku z dokonaniem sprzedaży (np. rejestry fiskalne, zestawienia kwitariuszy, zestawienia przypisów księgowych itp.)

§ 5

Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017r. zobowiązuje się dyrektorów/kierowników tych jednostek do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie

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

§ 6

W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT przy dokonywaniu rozliczeń częściowych stosuje się przepisy ustawy z dn. 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016r., poz. 710 z późn. zm.).

§ 7

W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupów ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- 1) nazwa rejestru: rejestr sprzedaży / rejestr zakupów,
- 2) okres, którego dotyczy: miesiąc/rok,
- 3) nazwa podmiotu: pełna nazwa jednostki.

§ 8

1. Nowe umowy cywilnoprawne (np. najmu) obowiązujące po dniu 31.12.2016r. zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli pełną nazwę gminy, jej adres i NIP, a mianowicie:
Gmina Krypno, Krypno Kościelne 23b, 19-111 Krypno Kościelne, NIP: 546-13-38-716 oraz dane jednostki, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora/kierownika jednostki z upoważnienia Wójta Gminy Krypno.
2. Do dnia 31.12.2016r. zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek organizacyjnych do poinformowania kontrahentów o centralizacji rozliczeń VAT wraz z ewentualnym aneksowaniem obowiązujących umów w niezbędnym zakresie.
3. Jeśli jednostki we wcześniej zawieranych umowach nie mają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, to w aneksach do tych 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 VAT wydzielić z kwoty netto.

§ 9

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

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA ZAKUPU
Sprzedawca: Gmina Krypno Krypno Kościelne 23b 19-111 Krypno Kościelne NIP: 546-13-38-716	Nabywca: Gmina Krypno Krypno Kościelne 23B 19-111 Krypno Kościelne NIP: 546-13-38-716
Wystawca: Jedn. org. gminy (jej nazwa i adres)	Płatnik/Odbiorca: Jedn. Org. Gminy (jej nazwa i adres)

2. W celu dochowania terminu płatności z ww. faktur nabycia i by nie powodować wydłużenia obiegu dokumentów, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać ich adresata. Oznacza to, iż faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako płatnik, a nie nabywca.

§ 10

1. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w § 2 niniejszego zarządzenia na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017r. stają się świadczeniami wewnętrznymi. Zatem dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencji sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki gminie.
2. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmowane są w ewidencji sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki gminie.

§ 11

W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów/kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Gminy Krypno.

§ 12

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

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych Skarbnikowi Gminy Krypno,
- 2) dostarczania do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Krypno częściowych deklaracji VAT-7 sporządzonych w groszach oraz rejestrów sprzedaży i jeśli jednostce przysługuje

prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, rejestru zakupów, a także wygenerowanego pliku JPK VAT w nieprzekraczalnym terminie do 12-tego każdego miesiąca za miesiąc poprzedni: jednostki które nie dokonały sprzedaży ani zakupów sporządzają dokumentację „zerową”. Łącznie z rejestrami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Rejestry oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora/kierownika i głównego księgowego jednostki.

- 3) przekazywania wynikającej z deklaracji częściowej VAT-7 kwoty do zapłaty (w groszach) do 20-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek Urzędu Gminy Krypno nr 27 8076 0001 0010 5082 2000 0080 PBS Knyszyn O/Krypno, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc..... – nazwa jednostki”,
- 4) przedłożenia 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 danej jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§ 13

Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupów prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7, dostarczonych przez jednostki, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupów w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Krypno przez pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Krypno.

§ 14

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

§ 15

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

§ 16

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

WÓJT
Stanisław Paul
mgr Marek Stanisławicz