

**Zarządzenie nr 69/2016
Wójta Gminy Irządze
z dnia 7 grudnia 2016r.**

**w sprawie wprowadzenia scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie
Irządze i jej jednostkach budżetowych oraz zakładzie budżetowym**

Na podstawie art. 30 ust. 1, ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 roku (C-276/14).

Wójt Gminy Irządze zarządza:

§ 1.

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT od 1 stycznia 2017r. w Gminie Irządze, jej jednostkach organizacyjnych i zakładzie budżetowym ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, stanowiące załącznik do zarządzenia.

§ 2.

Centralizacją są objęte następujące jednostki organizacyjne Gminy Irządze:

- 1) Urząd Gminy w Irządzach,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Irządzach,
- 3) Szkoła Podstawowa w Irządzach,
- 4) Gimnazjum w Irządzach,
- 5) Gminny Zakład Komunalny w Irządzach

§ 3.

Zobowiązuje się dyrektorów oraz kierowników jednostek wymienionych w § 2 do:

1. Przestrzegania i stosowania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy,
2. Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT,
3. Prowadzenia ewidencji i rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki,
4. Sporządzania „częstkowych” deklaracji VAT za poszczególne miesiące rozliczeniowe, dotyczących prowadzonej działalności,
5. Dostosowania polityki rachunkowości do zasad określonych w niniejszym zarządzeniu

§ 4.

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Irządze, Dyrektorowi Gminnego Zakładu Komunalnego oraz kierownikom i dyrektorom jednostek podległych Gminie Irządze.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WOJTA GMINY
Marjan Molenda

Zasady regulujące centralizację rozliczeń podatku VAT w Gminie Irządze.

§ 1. Z chwilą centralizacji rozliczeń w podatku VAT jednostki organizacyjne i zakład budżetowy nie będą traktowane jak odrębni od Gminy Irządze podatnicy podatku VAT, a wszelkie rozliczenia w zakresie tego podatku będą następowały w ramach jednego podatnika, którym będzie Gmina Irządze.

§ 2. Użyte w zarządzeniu skróty i symbole oznaczają:

- 1) VAT – podatek od towarów i usług,
- 2) Ustawa - ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r., poz. 710 ze zm.),
- 3) deklaracja VAT-7 - rozumie się przez to deklarację określoną wzorem Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2016 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz.1136).

§ 3. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników do dokonania następujących czynności:

- 1) przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na kategorie, tj.:
 - objętych zwolnieniami od VAT,
 - objętych stawkami VAT (5%, 8% i 23%),
 - niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT,

zgodnie z obowiązującymi przepisami.

- 2) aneksowania wszystkich zawartych wcześniej i obowiązujących nadal po dniu 01.01.2017r. umów, mających na celu aktualizację zapisów określających stronę umowy. Przy określaniu strony umowy należy wskazać następujące dane:
 - a) podmiot: Gmina Irządze, adres, NIP,
 - b) dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę: pełna nazwa wraz z adresem,
 - c) podpis kierownika działającego z upoważnienia wójta,
 - d) wskazanie w umowach: ceny netto, stawki % podatku VAT, terminu płatności (odniesienie do terminu wskazywanego na fakturze).
- 3) posługiwania się numerem NIP 6492299159 Gminy Irządze przy czynnościach prawnych, dla których podatnikiem podatku VAT jest Gmina Irządze, tj. związanych z

zawieraniem umów cywilnoprawnych oraz dokumentowaniem sprzedaży i zakupów towarów i usług fakturami VAT,

§ 4. Dokumentowanie zakupu towarów i usług oraz sprzedaży zakupów towarów i usług winno odbywać się w imieniu i na rzecz gminy.

- 1) Faktury winny zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w ustawie o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wypisywane będą następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY

Sprzedawca: Gmina Irządze
NIP: 6492299159
Irządze 124
42-446 Irządze

Wystawca: jednostka organizacyjna –
nazwa i adres
Rachunek bankowy/kasa (wystawcy)

FAKTURA ZAKUPU

Nabywca: Gmina Irządze
NIP: 6492299159
Irządze 124
42-446 Irządze

Odbiorca: jednostka organizacyjna –
nazwa i adres

- 2) Wszelkie odpłatne czynności jednostek gminy Irządze na rzecz Gminy lub odwrotnie na rzecz jednostek, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi samymi jednostkami tj. refakturowanie, dostawa mediów, najem itp., powinny być dokumentowane poprzez notę księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencji sprzedaży, ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Transakcje takie dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki.

- 3) Wystawianie i otrzymywanie faktur dotyczących jednostek powierza się tym jednostkom (kierownik wyznacza osobę odpowiedzialną).

§ 5. Do udokumentowania operacji sprzedaży w gminie oraz w jej jednostkach służą:

- faktury VAT,
- faktury korygujące VAT opatrzone klauzulą "korekta",
- noty księgowe w przypadku dokumentowania operacji dostawy towarów i świadczenia usług pomiędzy gminą a jej jednostkami.

W szczególnie uzasadnionych przypadkach: zaginięcia faktury VAT lub jej niezawinionego zniszczenia, do udokumentowania operacji sprzedaży dopuszcza się duplikat faktury VAT. Duplikat każdorazowo sporządza wystawca umieszczając na fakturze oznaczenie "duplikat".

§ 6. W celu oznaczenia rodzaju serii oraz wskazania danych identyfikacyjnych na wystawianych fakturach ustala się wzory nadawania kolejnych numerów faktur:

1. dla jednostki Urząd Gminy Irządze - "numer kolejny / UG / rok sprzedaży",
2. dla jednostki Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej - "numer kolejny / OPS / rok sprzedaży",
3. dla jednostki Szkoła Podstawowa w Irządzech- "numer kolejny / SP / rok sprzedaży",
4. dla jednostki Gimnazjum w Irządzach - "numer kolejny / GIM / rok sprzedaży",
5. dla jednostki Gminny Zakład Komunalny (dot. wody) - "numer kolejny / GZW/ rok sprzedaży",
6. dla jednostki Gminny Zakład Komunalny (dot. pozostałych) - "numer kolejny / GZK/ rok sprzedaży",

§ 7. 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, zgodnie z którą należny podatek VAT wykazywany w częściowej deklaracji VAT-7 pomniejsza się o podatek naliczony od zakupów towarów i usług ściśle związanych ze sprzedażą opodatkowaną, a odliczenia dokonuje się tylko wówczas, gdy możliwe jest bezpośrednie przyporządkowanie tych zakupów do sprzedaży opodatkowanej.

W przypadku kosztów pośrednich, w stosunku do których nie jest możliwe dokonanie bezpośredniej alokacji, a które pozostają związane zarówno z działalnością gospodarczą (działalnością opodatkowaną VAT oraz działalnością zwolnioną), jak i działalnością poza zakresem opodatkowania VAT, można podatek VAT odliczać od tych zakupów w zależności od okoliczności, których działalności dotyczą przy zastosowaniu prewspółczynnika, wskaźnika struktury sprzedaży lub obu jednocześnie, obliczonych zgodnie z właściwymi przepisami ustawy o podatku od towarów i usług oraz zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów wynikającymi z rozporządzenia z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.

§ 8. Gminna jednostka organizacyjna oraz zakład budżetowy mają obowiązek sporządzania deklaracji podatku od towarów i usług, zwanej dalej deklaracją częściową, z uwagi na fakt, że dotyczy podatku VAT jedynie w części przypadającej na daną gminną jednostkę organizacyjną podatnika, jakim jest Gmina Irządze.

§ 9. Deklaracje cząstkowe stanowią podstawę do rozliczeń gminnych jednostek organizacyjnych i zakładu budżetowego z Gminą Irządze.

Dla celów prawidłowego sporządzenia cząstkowych deklaracji podatku VAT, jednostki będą prowadzić :

1. Rejestr sprzedaży sporządzany na podstawie wszystkich wystawianych faktur lub zestawień różnego rodzaju, np. zestawienie kwitariuszy wydanych posiłków, itp.
2. Ewidencję zakupów towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to tylko tych, które dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku VAT naliczonego.

§ 10. 1. Dyrektor Gminnego Zakładu Budżetowego oraz kierownicy i dyrektorzy jednostek podległych Gminie Irządze sporządzają deklaracje cząstkowe na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę ewidencji VAT.

2. Kwoty w deklaracji cząstkowej należy wykazywać w złotych i groszach, bez zaokrąglania.
3. Deklaracje w wersji papierowej jednostki składają do gminy do 12 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym z podpisem księgowego i kierownika. Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy, to deklarację składa się w najbliższym dniu roboczym.
4. W przypadku braku występowania w danym okresie rozliczeniowym (miesiącu) czynności podlegających opodatkowaniu - należy sporządzić „zerową” deklarację w terminie określonym w ust. 3.
5. Przekazanie ewidencji sprzedaży i zakupów do Referatu Finansowego urzędu następuje: w wersji elektronicznej na adres: skarbnik@irzadze.pl w terminie określonym w ust. 3 oraz w wersji papierowej na kancelarię urzędu.
6. Pracownik sporządzający cząstkową deklarację VAT-7 ponosi odpowiedzialność za rzetelne wprowadzanie danych do rejestrów zakupów i sprzedaży, na podstawie których sporządza deklarację.
7. W przypadku, gdy po dostarczeniu cząstkowych ewidencji i deklaracji, przed lub po złożeniu deklaracji zbiorczej do Urzędu Skarbowego, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji za dany miesiąc należy:
 - 1) niezwłocznie zgłosić ten fakt do Referatu Finansowego urzędu,
 - 2) sporządzić niezbędne korekty cząstkowych ewidencji i deklaracji ze wskazaniem ich przyczyny (opis).

§ 11. 1. Po otrzymaniu przez gminę częściowych deklaracji wraz z odpowiednimi ewidencjami, Skarbnik Gminy lub inny pracownik wyznaczony przez Skarbnika Gminy sporządzi zbiorczą deklarację VAT-7 .

2. Pracownik odpowiedzialny za sporządzanie zbiorczej deklaracji VAT-7 urzędu przekazuje ją w ustawowym terminie do właściwego Urzędu Skarbowego oraz sporządza dyspozycję do zapłaty podatku wynikającego z deklaracji w terminie umożliwiającym terminowe uregulowanie zobowiązania.

§ 12. 1. Kwotę podatku VAT podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z deklaracji częściowej, jednostki przekazują na rachunek bankowy gminy w terminie do 12 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

2. W przypadku gdy z deklaracji lub korekty deklaracji wynikać będzie kwota do zwrotu, podatek zostanie przekazany jednostce do 7 dni od dnia wpływu kwoty na konto gminy.

§ 13. 1. Skarbnik Gminy wskazuje osobę odpowiedzialną za terminowe przekazywanie Jednolitych Plików Kontrolnych w zakresie ewidencji zakupu i sprzedaży (JPK VAT).

2. Skarbnik Gminy wskazuje osobę odpowiedzialną za przekazywanie w postaci elektronicznej ksiąg podatkowych i dowodów księgowych na żądanie organów podatkowych i organów kontroli skarbowej.

§ 14. W przypadkach, nie posiadania kas rejestrujących zobowiązuje się dyrektorów, kierowników jednostek do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informację w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Urzędu Gminy Irządze do Referatu Finansowego.


WÓJT GMINY
mgr Jan Molenda