

Zarządzenie Nr 78.2016
Wójta Gminy Jastrzębia
z dnia 30 września 2016 roku

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Jastrzębia i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2015.1515 z późn.zm.), w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także w związku z Uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn.I FPS 4/15) zarządza się, co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Jastrzębia zwanej dalej „gminą” i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się obowiązujące od 1 stycznia 2017 roku procedury w tym zakresie.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki organizacyjne według wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki oraz symbolu identyfikacji faktur.

§ 3

Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nr XIV/76/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi finansowej jednostek organizacyjnych gminy zaliczanych do sektora finansów publicznych, obsługę finansowo – księgową jednostek prowadzi Urząd Gminy. Zobowiązuje się wszystkich Kierowników jednostek organizacyjnych w porozumieniu z wyznaczonym przez Wójta Gminy pracownikiem Urzędu Gminy, któremu powierzono obowiązki w zakresie gospodarki finansowej jednostek budżetowych tj. główny księgowy jednostek budżetowych, do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu, pod kątem opodatkowania ich podatkiem od towarów i usług, a w konsekwencji podziału na trzy kategorie: niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT, objęte zwolnieniem od VAT oraz objęte stawkami VAT (23%,8% i 5%) oraz do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania w jednostce kas rejestrujących.

§ 4

1.Od dnia 1 stycznia 2017 roku umowy cywilnoprawne należy zawierać w imieniu Gminy Jastrzębia (podać pełną nazwę gminy, jej adres i numer NIP), w imieniu której

działa Dyrektor/Kierownik/ nazwa jednostki / adres jednostki oraz podpis dyrektora/kierownika z upoważnienia Wójta Gminy.

2.Umowy zawarte przed 1 stycznia 2017 roku powinny być aneksowane. Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy (stroną umowy powinna być Gmina Jastrzębia w imieniu której działa Dyrektor/Kierownik jednostki) oraz informację o konieczności doliczenia do pobieranej ceny właściwej kwotę podatku VAT wg stawki wynikającej z ustawy o podatku od towarów i usług. W przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto ani klauzuli o doliczeniu należnej kwoty podatku od towarów i usług do ceny netto, to w aneksach do umów należy taki zapis zamieścić. W przypadku braku możliwości takiego zapisu, należy podatek od towarów i usług obliczać metodą w „stu”.

§ 5

1.Faktury sprzedaży wystawiane w imieniu gminy muszą zawierać niezbędne elementy, o których mowa w art.106e ustawy o VAT (Dz.U.2016.710 z późn.zm) oraz następujące dane identyfikacyjne według wzoru:

Sprzedawca: Gmina Jastrzębia

26-631 Jastrzębia

NIP 796-294-26-60

Wystawca : nazwa i adres jednostki organizacyjnej gminy (rachunek bankowy wystawcy)

2.Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne powinny być numerowane chronologicznie , odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu: symbol identyfikacji faktur/nr faktury/rok/symbol rodzaju dochodu, przy czym symbol identyfikacji faktur oraz symbol rodzaju dochodu określony jest w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

3.Odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących i wewnętrznych według schematu KOR lub WEW/symbol identyfikacji faktur/nr faktury/rok/symbol rodzaju dochodu

4.Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku na rzecz własnej gminy i na odwrót lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami w tym dostawa i refakturowanie mediów, wynajem sal, powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencji sprzedaży ani w deklaracjach „częstkowych”. 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 z niej kwoty ujmuje się w ewidencji sprzedaży i w częściowej deklaracji VAT-7 składanej przez jednostkę.

5. Faktury zakupu, oprócz elementów określonych w ustawie o podatku od towarów i usług powinny zawierać następujące dane identyfikacyjne nabywcy wg wzoru:

Nabywca: Gmina Jastrzębia

26-631 Jastrzębia

Odbiorca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej

6. Faktury dotyczące zakupów towarów i usług powinny być stemplowane datą ich otrzymania, gdyż prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy – nie wcześniej jednak niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę. Faktury VAT z których jednostka/gmina posiada - wynikające z ustawy o VAT – prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT winny posiadać opis czy w całości jest związana z czynnościami opodatkowanymi czy tylko w pewnej części.

§ 5

1. Jednostki organizacyjne gminy, będą prowadzić dla celów prawidłowego sporządzania „częstkowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług, ewidencję sprzedaży towarów i usług oraz ewidencję zakupów towarów i usług. Ewidencje te prowadzone będą w funkcjonującym w Urzędzie Gminy systemie księgowym umożliwiającym sporządzanie rejestrów VAT.

2. Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawionych faktur lub zestawień różnego rodzaju np. zestawienie kwitariuszy wydawanych obiadów na stołówce szkolnej lub innego dokumentu finansowego sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.

3. Ewidencję zakupów towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i tylko tych, z których jednostka posiada, wynikające z ustawy o VAT, prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas, gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8%, 5%).

4. Obowiązuje sporządzanie ewidencji zerowych.

5. Jednostki sporządzają deklaracje „częstkowe” dla podatku od towarów i usług na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę ewidencji VAT. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach.

6. Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych.

7. Podmiotem, do którego adresowana jest deklaracja „częstkowa” dla podatku od towarów i usług jest Gmina Jastrzębia. Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklarację.

§ 6

1. W celu prawidłowego rozliczania przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym osobą odpowiedzialną za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostkach obsługiwanych przez Urząd Gminy i przekazywanie tych danych do pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT w Gminie jest główny księgowy jednostek budżetowych.

2. Deklaracje częściowe VAT -7 (na wzorze aktualnie obowiązującym) oraz ewidencję sprzedaży i zakupu należy przekazywać w terminie do 15 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym do referatu finansowego do pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT w Urzędzie Gminy.

3. Kwoty podatku od towarów i usług podlegające wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z deklaracji „częściowej” dla podatku od towarów i usług jednostki przekazują na rachunek bankowy Gminy Jastrzębia w Południowo Mazowieckim Banku Spółdzielczy w Jedlińsku 40 9132 0001 0000 3768 2000 0010 w terminie do 15 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

4. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia deklaracji częściowych dostarczonych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w referacie finansowym przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzeniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy.

§ 7

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

§ 8

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

WÓJT GMINY
Elzbieta Zasada

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 78.2016
z dnia 30 września 2016 r.

Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych Gminy Jastrzębia

L.p	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki	Symbol identyfikacji faktur
1.	Urząd Gminy Jastrzębia	UG	01
2.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Jastrzębi	JAST	02
3.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Kozłowie	KOZL	03
4.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Lesiowie	LESI	04
5.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Mąkosach Starych	MAKO	05
6.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Woli Goryńskiej	WOLA	06
7.	Publiczne Gimnazjum w Jastrzębi	GIMNAZJ	07
8.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Bartodziejach	BART	08
9.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jastrzębi	GOPS	09

*symbol rodzaju dochodu: W- woda i ścieki, D- pozostałe dochody