

ZARZĄDZENIE NR 74/2016
WÓJTA GMINY BANIE MAZURSKIE
z dnia 30 grudnia 2016 roku

w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Banie Mazurskie i jej jednostkach budżetowych.

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

§1

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

§2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują gminne jednostki budżetowe:

- 1) Urząd Gminy w Baniach Mazurskich (UG),
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Baniach Mazurskich (GOPS),
- 3) Zespół Placówek Oświatowych w Baniach Mazurskich (ZPO).

§3

Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów/kierowników jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i zawartych umów, 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 zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§4

Począwszy od stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury.

§5

W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – art. 86 (t.j. Dz. U. 2016 r., poz. 710 z późn. zm.) zwaną dalej ustawą o VAT.

§6

Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów/kierowników tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja

dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, 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% lub 5%.

§7

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

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu/ rejestr sprzedaży,
- 2) numer rejestru: „kolejny numer(...)/ Gmina Banie Mazurskie/ skrócona nazwa jednostki (...),
- 3) okres, którego dotyczy: miesiąc, rok
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Banie Mazurskie/ pełna nazwa jednostki,
- 5) adres jednostki
- 6) NIP (Gminy) 8471612215

Wzór ewidencji zakupu i sprzedaży stanowi załącznik Nr 1 i Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§8

Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP (oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki.

§9

- 1) Dokumentowanie sprzedaży towarów i usług oraz zakupów towarów i usług winno odbywać się w imieniu i na rzecz jednostki macierzystej tj. Gminy Banie Mazurskie. Wystawianie i otrzymywanie faktur dotyczących gminnych jednostek budżetowych powierza się tym jednostkom.
- 2) Dyrektor/Kierownik jednostki ma obowiązek zapewnienia numeracji wystawionych przez jednostkę faktur. Dopuszczalny jest sposób numeracji faktur w jednej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę (na końcu nr faktury należy podać nazwę skróconą jednostki w celu jej łatwiejszej identyfikacji). Jednostka i zakład budżetowy stosuje podany wyżej sposób numerowania z zachowaniem zasady ciągłości. Nadany numer faktury powinien ją jednoznacznie identyfikować, zaś błąd w numerowaniu powodujący przerwę w ciągłości numeracji powinien zostać opisany i podpisany z podaniem przyczyny powstałego błędu oraz opatrzony podpisami osób odpowiedzialnych.
- 3) Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
Sprzedawca: Gmina Banie Mazurskie	Nabywca: Gmina Banie Mazurskie
(jej nazwa i adres)	(jej nazwa i adres)
NIP 8471612215	NIP 8471612215
Wystawca – jednostka budżetowa	Odbiorca – jednostka budżetowa
(jej nazwa i adres)	(jej nazwa i adres)

- 4) Dokumenty będące podstawą wystawienia faktury VAT przez Gminę Banie Mazurskie, faktury korygującej, noty korygującej sporządza się w referatach merytorycznych, niezwłocznie po ich podpisaniu przekazuje do referatu Finansów dalej zwanym FN.
- 5) 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) Nabywca towaru i usług, który otrzymał fakturę lub fakturę korygującą zawierającą pomyłki dotyczące:
 - a) sprzedawcy towaru lub usługi,
 - b) nabywcy towaru lub usługi,
 - c) oznaczenia towaru lub usługi – może wystawić notę korygującą.
- 7) Noty korygujące winny być wystawione zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.
- 8) Nota korygująca przesyłana jest wystawcy faktury lub faktury korygującej wraz z kopią. Jeśli wystawca faktury lub faktury korygującej, zgadza się z treścią noty korygującej potwierdza jej treść podpisem osoby uprawnionej do wystawiania faktury lub faktury korygującej i odsyła jej kopię (oryginał dla wystawcy).
- 9) Nota korygująca powinna być opatrzona napisem "nota korygująca".
- 10) Ustala się następujący sposób wystawiania faktur VAT: faktury VAT wystawiane są w2 egzemplarzach, z których oryginał otrzymuje nabywca, kopia pozostaje w jednostce, która fakturę wystawiła. W ten sam sposób należy postępować przy wystawianiu not księgowych.
- 11) Faktury VAT wystawia się niezwłocznie po wykonaniu usługi lub w terminie wynikającym z podpisanej umowy dostawy towaru lub świadczenia usługi.
- 12) Wystawcą faktury mogą być osoby posiadające pisemne upoważnienie dyrektora/kierownika jednostki do ich wystawiania.
- 13) Faktury VAT muszą być kolejno numerowane.

§10

Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym refakturowanie, dostawa mediów, najem sal), dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Gminie. Nie dotyczy to odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe). Wówczas taką

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

§11

W przypadku posiadania kas rejestrujących należy je wyrejestrować z dniem 31.12.2016 r. a od 01.01.2017 r. zarejestrować nowe kasy na podatnika Gmina Banie Mazurskie. Należy także doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych, raportach), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Urzędu Gminy w Baniach Mazurskich- referat FN.

§12

Nowo zawierane umowy, po wejściu w życie niniejszego zarządzenia, powinny być zawierane z danymi, o których mowa w §8 i w §9.

§13

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

- 1) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce, stosownie do art. 31 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku- Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) i przekazanie tych danych do referatu FN wraz z wypełnionym oświadczeniem. Wzór oświadczenia stanowi załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.
- 2) W przypadku zmiany osób odpowiedzialnych, należy powiadomić Urząd Gminy w Baniach Mazurskich – referat FN w terminie 7 dni o zaistniałej sytuacji.
- 3) Dostarczania w wersji papierowej ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu a także sporządzonej na ich podstawie deklaracji VAT-7 (w złotych i groszach) do referatu FN oraz przekazanie wersji edytowalnych ww. dokumentów pocztą elektroniczną na wskazany adres email: ugbaniemaz@go2.pl, w nieprzekraczalnym terminie do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć wykaz transakcji dotyczący odwrotnego obciążenia przy nabyciu towarów wymienionych w załączniku nr 11 ustawy o VAT.
- 4) Rejestr sprzedaży sporządza się za okresy miesięczne. W poszczególnych miesiącach ujmuje się w rejestrach sprzedaży w sposób chronologiczny, według kolejnej numeracji, wszystkie wystawione w danym miesiącu faktury VAT i faktury korygujące. W kolejnych latach zakłada się nowe rejestry sprzedaży
- 5) Otrzymane od kontrahentów faktury VAT i faktury korygujące, uprawniające jednostkę do odliczenia podatku naliczonego od należnego ujmuje się w rejestrach zakupu sporządzonych w okresach miesięcznych w danym roku obrachunkowym. W kolejnych latach zakłada się nowe rejestry zakupów

- 6) Jeśli w danym miesiącu rozliczeniowym wystąpi w danej jednostce sprzedaż towarów objętych „odwrotnym obciążeniem”, to musi ona wykazać kwotę należną netto w poz. 31 deklaracji VAT-7. Sprzedająca ww. towary jednostka do częściowej deklaracji załącza też dodatkowo częściową deklarację VAT – 27, w której wskazuje nabywcę tych towarów, jego NIP i wartość po której nabył te towary.
- 7) Jednostki budżetowe Gminy Banie Mazurskie zobowiązane są do składania ewidencji i rejestrów oraz deklaracji częściowych VAT także zerowych za dany okres rozliczeniowy.
- 8) Przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 15-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek dochodów Gminy Banie Mazurskie Nr 75 9348 0000 0680 0101 2000 0030, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc- nazwa jednostki”.
- 9) Przekazania Jednolitego Pliku Kontrolnego, zbiorów danych, tworzonym z systemów informatycznych podmiotu gospodarczego poprzez bezpośredni eksport danych, zawierającym informacje o operacjach gospodarczych za dany okres, posiadającym ustandaryzowany układ i format (schemat XML) umożliwiający jego łatwe przetwarzanie, w terminie do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni na adres email: ugbaniemaz@go2.pl
- 10) Jeżeli 15 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to dokumenty wymienione w pkt. 2 i 8 należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.
- 11) W przypadku wykorzystywania przez jednostkę pojazdu samochodowego w rozumieniu art. 2 pkt. 34 ustawy o VAT wyłącznie do celów prowadzonej działalności gospodarczej, w odniesieniu do których warunkiem pełnego odliczenia podatku wynikającego z faktur zakupowych dotyczących tych pojazdów samochodowych jest prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdu, jednostka ta przekazuje niezwłocznie stosowne informacje niezbędne do sporządzenia informacji VAT-26 do referatu FN Urzędu Gminy w Baniach Mazurskich.
- 12) Dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT (podatek należny, podatek naliczony, rozliczenie podatku, rozrachunki z tyt. podatku VAT z UG).
- 13) Sporządzanie aneksów umów, jeśli jest to konieczne, o zmianie strony umowy oraz doliczeniu do pobieranej ceny podatku VAT. Jeśli zawarte umowy nie mają ustalonych wobec kontrahenta cen brutto (wg formatu: cena netto + kwota VAT) ani też nie zawierają klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do podanej ceny, to należy to zmienić. Mianowicie należy wówczas sporządzić aneksy do takich umów, w których z zasady takie klauzule powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, a także zgodne z cenami zatwierdzonymi przez radnych, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczać metodą „w stu”.
- 14) Wprowadza się do stosowania prewspółczynnik, zezwalający na odliczenie podatku należnego przy nabyciu towarów i usług dotyczących działalności gospodarczej opodatkowanej stawkami VAT przy prowadzeniu przez jednostki działalności mieszanej.

- a) Prewspółczynnik ustala się procentowo jako roczny obrót z działalności gospodarczej w rocznym obrocie z działalności gospodarczej powiększonym o otrzymane przychody z innej działalności, w tym wartość dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, otrzymanych na sfinansowanie wykonywanej przez jednostkę działalności innej niż gospodarcza.
 - b) Proporcję określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego jest ustalana proporcja. Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.
 - c) Obliczony wskaźnik za poprzedni rok podatkowy obowiązuje dla wszystkich okresów rozliczeniowych całego następnego roku podatkowego, w którym są dokonywane zakupy umożliwiające odliczenie zawartego w ich cenie podatku naliczonego.
 - d) Dopuszcza się zgodnie z art. 86 ust. 2h ustawy o VAT stosowanie wyliczeń prewspółczynnika indywidualnego, który w sposób bardziej reprezentatywny będzie odzwierciedlał specyfikę wykonywanej przez jednostki działalności.
15. W przypadku, gdy po przesłaniu ewidencji i deklaracji VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc, należy:
- a) niezwłocznie zgłosić tą okoliczność do Gminy Banie Mazurskie – referat FN,
 - b) sporządzić niezbędne korekty ewidencji JPK i deklaracji VAT-7,
 - c) przesłać korekty ewidencji i deklaracji częściowej VAT-7 do Gminy Banie Mazurskie.
16. Zapoznanie się z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego - ustawy o podatku od towarów i usług.

§14

Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach częściowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada dyrektor/kierownik jednostki.

§15

Odpowiedzialność za poprawność merytoryczną dokumentów (czy dokumentują faktyczne transakcje, czy podają kwoty zgodne z rzeczywistością, itd.) i odpowiedzialność za poprawną kwalifikację (poprawne opodatkowanie, poprawne odliczenie VAT) w Gminie Banie Mazurskie i jej jednostkach ponoszą osoby merytorycznie odpowiedzialne.

§16

Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej składa Gmina Banie Mazurskie a nie dana jednostka budżetowa. Jednostka budżetowa przygotowuje jedynie opis stanu faktycznego oraz własne stanowisko w sprawie oceny prawnej

zaistniałego stanu faktycznego. Stanowisko Ministra Finansów z interpretacji obowiązuje wszystkie jednostki.

§17

Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7, dostarczonych przez jednostki i zakład oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w referacie FN przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Banie Mazurskie.

§18

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

§19

Zobowiązuję dyrektorów/kierowników jednostek budżetowych podległych Gminie Banie Mazurskie do wdrożenia zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT w swoich jednostkach, do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 20

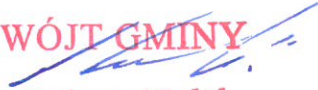
Wykonanie niniejszego zarządzenia powierza się Dyrektorom/Kierownikom jednostek budżetowych oraz Sekretarzowi Gminy i Kierownikom Referatów Urzędu Gminy w Baniach Mazurskich.

§ 21

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§22

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

WÓJT GMINY

Łukasz Kuliś

