

ZARZĄDZENIE NR 38/2016
WÓJTA GMINY BRZUZE
z dnia 07.10.2016 r.

w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Brzuze, jej jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz.446) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14) i uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn. IFPS 4/15) zarządzam, co następuje:

§1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Brzuze zwanej dalej „Gminą”, jej jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują Gminę Brzuze oraz wszystkie jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy wg wykazu stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§3. Zobowiązuje się kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki, jak również do przestrzegania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług i rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy. Wzór oświadczenia stanowi załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

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

§5. Wykonanie zarządzenia powierza się sekretarzowi i skarbnikowi gminy, kierownikom jednostek oraz pracownikom Urzędu Gminy w Brzuzem.

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

WÓJT
Jan Koprowski

Procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Brzuze, jej jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez daną jednostkę i zawartych umów pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT oraz podziału ich na trzy kategorie:

- objętych zwolnieniami od VAT,
- objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%),
- niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

2. Zobowiązuje się kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

3. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z art.86 ustawy o podatku od towarów i usług.

4. W przypadku gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, zobowiązuje się kierowników tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur, z których jednostka posiada wynikające z ustawy o podatku od towarów i usług 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%.

5. W celu identyfikacji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu w jednostkach ustala się następujący sposób ich oznaczania:

- a) nazwa rejestru: *Rejestr zakupu / Rejestr sprzedaży*,
- b) okres, którego dotyczy: *miesiąc - rok*,
- c) nazwa podmiotu: *pełna nazwa gminy - pełna nazwa jednostki*,
- d) adres jednostki
- e) NIP (Gminy) 8921435926

6. Zapisy w rejestrach sprzedaży i zakupu muszą zawierać dane wymienione w art.109 ust.3 ustawy o podatku od towarów i usług, tj. dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, korekt podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającej kwotę podatku należnego, korekt podatku naliczonego, kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu, a także inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji, w tym numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.

7. Określa się następujące zasady zawierania umów z kontrahentami:

a) od dnia 1 stycznia 2017 r. wszystkie umowy z kontrahentami zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz Gminy Brzuze muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki, jako podmiotu działającego w imieniu gminy, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis kierownika jednostki z upoważnienia Wójta Gminy Brzuze.

W tym celu jednostki wymienione w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia, jako stroną umowy są zobowiązane podać następującą treść:

„Gmina Brzuze, Brzuze 62, 87-517 Brzuze, NIP: 8921435926

– w imieniu której działa, która jest reprezentowana
(pełna nazwa jednostki wraz z jej adresem)

przez (np. Dyrektora Szkoły) Pana/nią”.

b) każda umowa musi zawierać cenę netto + obowiązującą stawkę podatku VAT.

c) w przypadku dostaw ciągłych (np. energia, telekomunikacja, itp.) lub umów wieloletnich należy sporządzić odpowiednie aneksy do umów zmieniające oznaczenie strony i NIP.

d) w przypadku, gdy we wcześniej zawieranych umowach nie ma wyróżnionej ceny brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty podatku VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów takie klauzule należy zamieścić. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych a także nie będzie zgodne z cenami zatwierdzonymi przez radnych, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek VAT wyliczyć według wzoru określonego w art. 106e ust.7 ustawy o podatku od towarów i usług (metoda „w stu”).

8. Dokumentowanie sprzedaży towarów i usług oraz zakupów towarów i usług winno odbywać się w imieniu i na rzecz jednostki macierzystej tj. Gminy Brzuze. Wystawianie i otrzymywanie faktur dotyczących gminnych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego powierza się tym jednostkom.

9. Określa się następujące zasady wystawiania faktur:

a) faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art.106e ustawy o podatku od towarów i usług. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
Sprzedawca - Gmina (jej nazwa, adres i NIP)	Nabywca - Gmina (jej nazwa, adres i NIP)
Wystawca - Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)	Odbiorca - Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)
konto bankowe: konto jednostki org. gminy	

b) w celu ujednoczenia numeracji dokumentów sprzedaży (faktur) oraz identyfikacji podmiotu wystawiającego dokument sprzedaży przyjmuje się numerację według wzoru:

Faktura VAT / Symbol identyfikacji faktury, wg zał. Nr 2 do niniejszego zarządzenia / numeracja obowiązująca w jednostce/ rok

10. Obciążenia pomiędzy jednostkami wymienionymi w zał. Nr 2 do niniejszego zarządzenia odbywają się na podstawie **noty księgowej** i nie są ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 . Świadczenie usług między jednostkami w ramach jednego podatnika, którym jest Gmina, jest wyłączone z opodatkowania i uznane jako **czynność wewnętrzna podatnika** – Gminy.

Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego, np. inna gmina. Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT -7.

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

- a) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku VAT w jednostce i przekazania tych danych do Referatu Finansowego w UG Brzuze.
 - b) sporządzania miesięcznych deklaracji częściowych VAT-7 z własnymi danymi w zakresie podatku należnego i naliczonego na wzorze aktualnie obowiązującym.
 - c) składania miesięcznych deklaracji częściowych VAT-7 (w złotych i groszach) do Referatu Finansowego w UG Brzuze w nieprzekraczalnym terminie do 15-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy, to w/w dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.
- W przypadku braku występowania w danym okresie rozliczeniowym (miesiącu) czynności podlegających opodatkowaniu oraz objętych zwolnieniami od VAT – należy sporządzić i przekazać w wyznaczonym wyżej terminie deklarację „zerową”.
- Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach częściowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada kierownik jednostki.
- d) przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, za dany miesiąc do 15-tego dnia następnego miesiąca na rachunek bankowy UG Brzuze **Nr 96 9546 0004 2003 0010 2990 0002**, w treści przelewu wpisując „**VAT za miesiąc - nazwa jednostki**”.
 - e) niezwłocznego sporządzania korekty, w przypadku błędnie sporządzonej miesięcznej deklaracji częściowej VAT-7 i złożenia do Referatu Finansowego UG Brzuze wraz z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn korekty.
 - f) niezwłocznego przekazania do UG wszelkich informacji oraz dokumentów dotyczących VAT w terminie wskazanym przez pracownika Referatu Finansowego UG Brzuze (w przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub innego postępowania kontrolnego).
 - g) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

h) zapoznania się z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego – ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy.

i) przechowywania ksiąg podatkowych VAT oraz dowodów źródłowych dokumentujących ich zapisy zgodnie z przepisami art.112 ustawy o podatku od towarów i usług, tj. do czasu przedawnienia zobowiązań podatkowych.

12. Agregacja danych zawartych w częściowych deklaracjach VAT-7, złożonych przez jednostki, następować będzie w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Brzuze przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji VAT-7 Gminy.

13. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń.

W pozostałych jednostkach nieposiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informację w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Gminy w Brzuzem.

14. Gmina Brzuze do dnia 31 grudnia 2016 roku przedłoży Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Rypinie informację o rozpoczęciu z dniem 1 stycznia 2017 roku rozliczania podatku VAT wraz z jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

Jednostka będąca czynnym podatnikiem podatku VAT, z dniem 1 stycznia 2017 roku zostanie wykreślona z urzędu, przez Naczelnika Urzędu Skarbowego, z rejestru jako podatnik podatku VAT.


Jan Kóprowski

Wykaz jednostek budżetowych wraz z samorządowym zakładem budżetowym Gminy Brzuze

Lp.	Pełna nazwa i adres jednostki	Nazwa skrócona jednostki	Symbol identyfikacji faktur
1.	Urząd Gminy w Brzuzem Brzuze 62 87-517 Brzuze	UG	UG
2.	Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Brzuzem Brzuze 62 87-517 Brzuze	GZGK	GZGK
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzuzem Brzuze 63 87-517 Brzuze	GOPS	GOPS
4.	Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny ds. Oświaty w Brzuzem Brzuze 62 87-517 Brzuze	GZEA	GZEA
5.	Przedszkole Samorządowe w Ostrowitem Ostrowite 178 87-522 Ostrowite	PS Ostrowite	PS
6.	Szkoła Podstawowa w Ostrowitem Ostrowite 62 87-522 Ostrowite	SP Ostrowite	SPO
7.	Szkoła Podstawowa w Ugoszczu Ugoszcz 22 87-522 Ostrowite	SP Ugoszcz	SPU
8.	Szkoła Podstawowa w Radzyńku Radzynek 1 87-517 Brzuze	SP Radzynek	SPR
9.	Szkoła Podstawowa w Trąbinie Trąbin 6 87-522 Ostrowite	SP Trąbin	SPT
10.	Gimnazjum Gminy Brzuze w Ostrowitem Ostrowite 63 87-522 Ostrowite	GIMNAZJUM	GIM

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 38/2016
Wójta Gminy Brzuze z dnia 07.10.2016 r.

OŚWIADCZENIE

Ja niżej podpisany

(imię i nazwisko)

.....

(zajmowane stanowisko, nazwa jednostki)

zobowiązuję się do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia Nr 38/2016 Wójta Gminy Brzuze z dnia 07.10.2016 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Brzuze, jej jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki, jak również do przestrzegania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług i rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy.

Przyjmuję na siebie pełną odpowiedzialność wynikającą z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.), odpowiedzialność karno-skarbową z ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2013 r., poz. 186 z późn. zm.) oraz odpowiedzialność dyscyplinarną za prawidłowe i rzetelne prowadzenie rejestrów częściowych zakupu i sprzedaży VAT w kierowanej przeze mnie jednostce oraz za prawidłowe sporządzanie deklaracji częściowych VAT-7.

Zobowiązuję się do terminowego przekazywania do Urzędu Gminy w Brzuzem deklaracji częściowych VAT-7 oraz środków na zapłatę podatku VAT i archiwizacji dokumentacji VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami.

.....

(data i podpis)

WÓJT
Jan Koprowski

Nazwa kontrahenta

Adres

Szanowni Państwo,

począwszy od 01.01.2017 r. wszystkie czynności (transakcje) sprzedażowe i zakupowe dokonywane przez jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy Gminy Brzuze – dla celów podatku VAT-są uznawane za czynności wykonane bezpośrednio przez Gminę Brzuze.

W praktyce wskazana zmiana oznacza, że umowy cywilnoprawne zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz Gminy Brzuze muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki, jako podmiotu działającego w imieniu gminy, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis kierownika jednostki z upoważnienia Wójta Gminy Brzuze.

Faktury VAT dokumentujące sprzedaż towarów i usług na rzecz Gminy Brzuze (jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego) po dniu 01.01.2017 r. powinny zawierać następujące określenie nabywcy:

Nabywca - Gmina Brzuze Brzuze 62 87-517 Brzuze NIP: 8921435926
Odbiorca - Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)

Faktury należy przysyłać na adres odbiorcy.

Faktury, które nie będą zawierać określenia nabywcy zgodnego z powyższym wzorem będą uznawane za wystawione w sposób nieprawidłowy i nie będą akceptowane przez Gminę Brzuze.

