

w sprawie : scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT
przez Gminę Ostroróg.

Na podstawie art.30 ust.1, ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 poz. 446 ze zm.) oraz art. 99 i art. 109 ust 1 i ust 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2011 nr 177, poz. 1054 ze zm.) jak również w wykonaniu Ustawy z dnia 5 września 2016 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. 2016 poz. 1454)zarządza się, co następuje:

§ 1.1 W celu zapewnienia poprawności i prawidłowości rozliczeń podatku od towarów i usług(dalej zwanym również VAT) w Gminie Ostroróg i jej jednostkach organizacyjnych ustala się , że od dnia 1 stycznia 2017 roku, Gmina Ostroróg będzie prowadzi skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne Gminy Ostroróg.

2. Jednostki organizacyjne gminy, których dotyczy zarządzenie to: Zespół Szkół w Ostrorogu (ZS) oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostrorogu (OPS)

3. Dyrektor i Kierownik jednostek budżetowych Gminy Ostroróg wymienionych w pkt 2 zobowiązuje się do przestrzegania przepisów dotyczących podatku od towarów i usług, w szczególności ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy.

4. Dyrektor i Kierownik jednostek budżetowych gminy wymienionych w § 1pkt 2 do zarządzenia , są zobowiązani do posługiwania się numerem NIP Gminy Ostroróg 787 20 79 111 przy czynnościach prawnych.

§ 2.1. Dyrektora i Kierownika jednostek budżetowych Gminy Ostroróg zobowiązuje się do:

- 1) Prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki:
- 2) Prawidłowej identyfikacji wpływów jako czynności opodatkowanych VAT wg danej stawki, zwolnionych z VAT czy niepodlegających opodatkowaniu,
- 3) Prowadzenia ‘ cząstkowych” ewidencji (rejestrów) VAT za poszczególne miesiące, w których będą ujmowane czynności 9 transakcje) wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością:
- 4) Sporządzania tzw. „cząstkowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT dotyczących prowadzonej działalności w terminach określonych w niniejszym zarządzeniu.

2. celem przygotowania jednostek budżetowych Gminy Ostroróg do prowadzenia scentralizowanych rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług VAT sporządzone zostały procedury rozliczeń podatku od towarów i usług VAT dla czynności dokonywanych przez jednostki budżetowe zawarte w załączniku nr 1.

§ 3. Dyrektor i Kierownik jednostek budżetowych Gminy Ostroróg zobowiązuje się do

1. Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT Gminy w zakresie obrotów generowanych w jednostce i przekazania pisemnej informacji do Referatu Finansowego co roku do dnia 28 grudnia, jak również w każdym przypadku zmiany osoby odpowiedzialnej;
2. Dostosowania polityki rachunkowości jednostki do zapisów niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorowi i Kierownikowi jednostek budżetowych oraz wyznaczonym pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Ostroróg.

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

UZASADNIENIE:

W celu zapewnienia prawidłowości i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Ostroróg i jej jednostkach organizacyjnych opracowane zostały niniejszym zarządzeniem szczegółowe procedury obowiązujące w tym zakresie.

Zarządzenie nakłada na Dyrektora i Kierownika jednostek budżetowych Gminy Ostroróg określone obowiązki w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług VAT.

BURMISTRZ

dr Sławomir Szalata

RADCA PRAWNY

Krzysztof Drozdowicz

**Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 57/2016
Burmistrza Miasta i Gminy Ostroróg
z dnia 30 listopada 2016r.**

**PROCEDURY ZWIĄZANE Z PROWADZENIEM CENTRALIZACJI ROZLICZEŃ
PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG**

§ 1.1 Gmina Ostroróg składa do Urzędu skarbowego w Szamotułach aktualizację dokumentu identyfikacyjnego NIP-2, wykazując wszystkie nazwy i adresy podległych jednostek organizacyjnych.

§ 2.1. Zobowiązuje się Dyrektora i kierownika jednostek organizacyjnych do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu gminy pod kątem opodatkowania ich podatkiem od towarów i usług VAT. W celu prawidłowego rozliczania podatku VAT należy dokonać podziału na kategorie: niepodlegające opodatkowaniem podatkiem VAT, objęte zwolnieniami od VAT oraz objęte stawkami VAT – 23% 8%5%. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do każdorazowej aktualizacji powyższej klasyfikacji w przypadku zmiany odpowiednich przepisów.

2. Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz Gminy Ostroróg (i odwrotnie), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami organizacyjnymi (w tym dostawa i refakturowanie mediów stają się od 1 stycznia 2017r. świadczeniami wewnętrznymi.

Dokumentowanie tych czynności następuje poprzez wystawienie noty księgowej. Operacji dokonywanych za pomocą noty księgowej nie ujmuje się w ewidencji sprzedaży ani deklaracjach „częstkowych” VAT-7 składanych przez jednostki organizacyjne gminie Ostroróg. Nie dotyczy to odpłatnych świadczeń jeśli stroną transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego(gmina, powiat, województwo).

W przypadku odpłatnego świadczenia z inną jst należy dokumentować transakcję fakturą a wynikające z niej kwoty ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT 7 składanych Gminie Ostroróg.

3. Zobowiązuje się Dyrektora i Kierownika jednostek organizacyjnych do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu gminy jak również zakupów dokonywanych przez jednostkę pod kątem ich opodatkowania podatkiem od towarów i usług na zasadzie odwrotnego obciążenia, zgodnie z załącznikiem 11 do ustawy o VAT.

§ 3.1 Jednostki organizacyjne mają obowiązek aneksowania zawartych umów (najem i inne). Aneks powinien zawierać stronę umowy Gmina Ostroróg ul. Wroniecka 14 64-560 Ostroróg, NIP 787 20 79 111, dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę – pełna nazwa jednostki reprezentującej gminę, adres oraz podpis dyrektora, kierownika jednostki z upoważnienia burmistrza gminy. W aneksie należy zawrzeć informację o konieczności doliczenia do pobieranej ceny właściwej kwoty podatku od towarów i usług wg stawki wynikającej z ustawy o podatku od towarów i usług.

2. W przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto ani klauzuli o doliczaniu należnej kwoty podatku od towarów i usług do ceny netto, należy w aneksach do tych taki zapis zamieścić. W przypadku braku możliwości takiego zapisu, należy podatek od towarów i usług naliczyć.

3 . Nowe umowy od dnia 1 stycznia 2017 r. należy zawierać w imieniu Gminy Ostroróg – Gmina Ostroróg reprezentowana przez dyrektora/ kierownika jednostki organizacyjnej – nazwa jednostki oraz NIP Gminy Ostroróg 787 20 79 111. Każdorazowa nowa umowa powinna zawierać odwołanie do kwoty netto plus podatek VAT w stawce aktualnie obowiązującej.

§ 4.1 W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić , nie później niż do dnia 31 grudnia 2018 do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na paragonach fiskalnych generowanych przez te kasy- Gmina Ostroróg (dane jednostki) NIP Gminy Ostroróg oraz je przefiskalizować.

2 . w jednostkach nie posiadających kas rejestrujących dyrektorzy i kierownicy tych jednostek dokonują każdorazowo analizy przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania takich kas. Informacje w tym zakresie należy przekazać do referaty finansowego Urzędu Miasta i Gminy Ostroróg.

PROCEDURY SCENTARLIWANYCH ROZLICZEŃ PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG PO 1 STYCZNIA 2017 r.

§ 5.1.1 Faktury sprzedaży wystawione w umieniu gminy muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą o podatku od towarów i usług oraz następujące dane identyfikacyjne wg wzoru:

Sprzedawca: Gmina Ostroróg, ul. Wroniecka 14, 64-560 Ostroróg
NIP 787 20 79 111

Wystawca Nazwa i adres jednostki organizacyjnej gminy

1.2 Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne gminy powinny być ponumerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki organizacyjnej wg schematu numer kolejny faktury/miesiąc/ rok/ symbol jednostki, przy czym symbol jednostki jest określony w § 1 pkt 2 do niniejszego zarządzenia. Odrębna numeracja powinna być prowadzona do faktur korygujących.

1.3 Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych gminy lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencji sprzedaży ani w deklaracjach „częstkowych”. Nie dotyczy to odpłatnych świadczeń jeżeli stroną transakcji będzie inna jst. Taka transakcja dokumentowana jest fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmuje się w ewidencji sprzedaży i w deklaracji dla towarów i usług (VAT-7).

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

Nabywca: Gmina Ostroróg, ul. Wroniecka 14 64-560 Ostroróg
NIP 787 20 79 111

Odbiorca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej gminy

W celu dochowania terminu płatności z faktur nabycia i aby nie powodować wydłużenia obiegu dokumentów, należy wystawcom jednoznacznie wskazać ich adresata. Oznacza to, iż faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca a nie nabywca, Zobowiązuje się Dyrektora i Kierownika jednostek organizacyjnych do poinformowania kontrahentów o fakcie i dniu centralizacji z Gminą wraz z podaniem właściwych danych do umieszczenia na fakturze.

1.2 Faktury dotyczące zakupu towarów i usług powinny być opatrzone pieczęcią z data wpływu, gdyż prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym do nabytych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy- nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres w którym podatnik otrzymał fakturę.

1.3 Faktury zakupy powinny posiadać opis, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup związany:

- a) tylko z czynnościami opodatkowanymi,
- b) tylko z czynnościami nieopodatkowanymi,
- c) tylko z czynnościami zwolnionymi,
- d) w części z czynnościami opodatkowanym- ze wskazaniem części podlegającej odliczeniu w określonym %,
- e) w części z czynnościami opodatkowanym, podlegającymi odliczeniu wg współczynnika struktury sprzedaży.

§ 7.1 jednostki organizacyjne gminy mają obowiązek prowadzenia dla celów prawidłowego sporządzenia „częstkowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT -7, ewidencję sprzedaży towarów i usług, deklaracji częstkowych VAT w przypadku sprzedaży towarów z załącznika 11 do ustawy o podatku od towarów i usług(odwrotne obciążenie) oraz ewidencję zakupu towarów i usług.

2 . Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawianych faktur lub innych dokumentów np. zestawień kwitariuszu wydanych obiadów lub zestawień odnośnie czynszu najmu. Inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji , gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.

3 . Ewidencję zakupów towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i tylko tych , które są związane ze stawkami podatku od towarów i usług (23%8%5% i dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku od towarów i usług naliczonego.

§ 8.1 jednostki organizacyjne sporządzają deklaracje „częstkowe” dla podatku od towarów o usług VAT-7 oraz VAT -27 na podstawie danych wynikających ze sporządzonych prze jednostkę ewidencji VAT.

2 .Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach –bez zaokrążeń.

3 .Jednostki zobowiązuje się do sporządzania deklaracji zerowych.

4 .Podmiotem, do którego adresowana jest deklaracja „częstkowa’ dla podatku od towarów i usług VAT-7 jest Gmina Ostroróg. Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki organizacyjnej. Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklarację.

§ 9.1 W „częstkowej” ewidencji sprzedaży oraz deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT7, jednostki wykazują kwoty należne dla których obowiązek podatkowy powstał:

- a) W dacie świadczenia (dotyczy np. usług kształcenia i wychowania , opieki społecznej, usług stołówkowych, wstępu na halę sportową)
- b) W dacie wystawienia faktury, nie później niż w dacie upływu terminu płatności (dotyczy np. usługi najmu, dzierżawy i podobne, dostawy mediów: wody, energii elektrycznej, gazu, internetu, usług telefonicznych, odbioru ścieków, dozoru mienia)
- c) W dacie sprzedaży bądź nabycia towarów objętych” odwrotnym obciążeniem” (dotyczy zbycia np. makulatury, złomu, zużytego sprzętu elektronicznego) lub nabycia (prętów, blachy lub laptopów)
- d) W dacie księgowania dotacji (dotyczy: dopłat do cen odbioru ścieków)

§ 10.1 Częstkowe ewidencje i deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT 7 i VAT -27 sporządzone przez jednostki organizacyjne Gminy Ostroróg, po podpisaniu przez Dyrektora, kierownika oraz głównego księgowego należy dostarczyć do Urzędu Miasta i Gminy, w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone. Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy to dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzający ten dzień.

2 .Przekazanie ewidencji i deklaracji do Urzędu Miasta i Gminy następuje w wersji elektronicznej i wersji papierowej.

3 .w przypadku gdy po dostarczeniu „częstkowych” ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT -7, VAT-27 po złożeniu deklaracji zbiorczej VAT 7 i VAT 27 przez Gminę Ostroróg do Urzędu Skarbowego zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług (Vat -7, VAT-27 zadany miesiąc należy:

- a) niezwłocznie zgłosić ten przypadek do referatu finansowego,
- b) sporządzić niezbędne korekty częstkowe ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT ze wskazaniem ich przyczyny.

§ 11.1 Po otrzymaniu przez gminę „częstkowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT wraz z odpowiednimi ewidencjami, następować będzie sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu.

2 .Na podstawie zbiorczych ewidencji, pracownicy referatu finansowego Urzędu Miasta i gminy zajmujący się rozliczaniem podatku od towarów i usług VAT sporządzają jedną skonsolidowaną deklarację dla podatku od towarów i usług VAT, która zostaje przesłana do Urzędu Skarbowego w Szamotułach do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

§ 12. 1 Jednostki organizacyjne kwotę podatku od towarów i usług podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z „częstkowej” deklaracji dla podatku od towarów i usług Vat-7 przekazują na rachunek wyznaczony przez Gminę Ostroróg(jednostki zostaną poinformowane odrębnym pismem o numerze rachunku) w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

2 .W przypadku, gdy z deklaracji lub korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług wynikać będzie kwota do zwrotu (poz. 54 deklaracji), podatek zostanie przekazany jednostce organizacyjnej na wskazany rachunek z rachunku Gminy Ostroróg lub po otrzymaniu środków z Urzędu skarbowego – nie później niż po upływie 60 dni.

3 .Przy odliczaniu podatku naliczonego” wprost”: tj. nie stosując struktury, jednostka po otrzymaniu zwrotu podatku naliczonego z Gminy Ostroróg , pomniejszy wydatki.

W przypadku otrzymania zwrotu podatku naliczonego do Gminy Ostroróg, dotyczącego lat poprzednich, podatek należy przyjąć na dochody i odprowadzić do budżetu Gminy.

§ 13.Upoważnieni pracownicy urzędu Miasta i Gminy Ostroróg dokonują czynności sprawdzających związanych z dokumentowaniem i rozliczeniem podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne oraz urząd.

§ 14 W przypadku kontroli podatkowej, czynności sprawdzających, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki zobowiązane są do przekazania do gminy informacji oraz dokumentów wskazanych przez gminę.

BURMISTRZ
dr Sławomir Szalata