

Zarządzenie nr 0050.261.2016
Burmistrza Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka
z dnia 31 października 2016r.

w sprawie: scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towaru i usług przez Gminę
Bystrzyca Kłodzka

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016, poz. 446, ze zmianami) oraz art. 3 i 4 ustawy z dnia 05 września 2016 r.

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. 2016.1454)

zarządza się, co następuje:

§1

1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Gmina Bystrzyca Kłodzka, będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne Gminy Bystrzyca Kłodzka.
2. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Bystrzyca Kłodzka, zawiera załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
3. Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Bystrzyca Kłodzka wymienionych w załączniku nr 1 zobowiązuje się do przestrzegania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy.

§2

1. Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Bystrzyca Kłodzka zobowiązuje się do:
 - 1) posługiwania się numerem NIP Gminy Bystrzyca Kłodzka przy czynnościach cywilno-prawnych;

- 2) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki;
 - 3) prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupów (rejestrów VAT-7) za poszczególne miesiące, w których będą ujmowane czynności wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez te jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością;
 - 4) sporządzenia tzw. „częściowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzonej działalności.
2. Celem przygotowania jednostek organizacyjnych Gminy Bystrzyca Kłodzka do prowadzenia centralizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług, opracowane zostały procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez te jednostki zawarte w załączniku nr 2.

§3

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy Bystrzyca Kłodzka, Kierownikom Wydziałów Urzędu Miasta i Gminy.

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Burmistrz
Bystrzycy Kłodzkiej
[Signature]
Renata Surma

UZASADNIENIE

Z wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE z dnia 29.09.2015 r., wynika, że gminne jednostki budżetowe nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie podatku od towarów i usług. Ponadto z Uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. sygn. I FPS 4/15 wynika, że gminne zakłady budżetowe nie mogą być także uznane za odrębnego podatnika podatku od towarów i usług, ponieważ nie spełniają warunku samodzielności.

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

Zarządzenie nakłada na dyrektorów/ kierowników jednostek organizacyjnych określone obowiązki w zakresie organizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.

Burmistrz
Bystrzycy Kłodzkiej
Renata Surma

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Bystrzyca Kłodzka objętych skonsolidowanym rozliczeniem podatku od towarów i usług i symbol jednostki.

JEDNOSTKI BUDŻETOWE:

(symbol)

1. Szkoła Podstawowa Nr 1: ul. Wojska Polskiego 8 57-500 Bystrzyca Kłodzka(SP1)
2. Szkoła Podstawowa Nr 2: ul. Wojska Polskiego 68 57-500 Bystrzyca Kłodzka(SP2)
3. Zespół Szkół w Wilkanowie 138 D (ZSWil)
4. Gimnazjum Dla Dorosłych; ul. Wojska Polskiego 68 57-500 Bystrzyca Kłodzka(GdD))
5. Przedszkole Nr 2; ul. Mickiewicza 10 57-500 Bystrzyca Kłodzka (P2)
6. Ośrodek Pomocy Społecznej; ul.1 Maja 1 57-500 Bystrzyca Kłodzka (OPS)
7. Środowiskowy Dom Samopomocy ; ul. 1 Maja 1 57-500 Bystrzyca Kłodzka (ŚDS)
8. Urząd Miasta i Gminy ; ul. Sienkiewicza 6 57-500 Bystrzyca Kłodzka (UM)
9. Szkoła Muzyczna II stopnia ,ul. Okrzei 34 57-500 Bystrzyca Kłodzka (SM)

ZAKŁADY BUDŻETOWE

1. Centrum Integracji Społecznej; ul.1 Maja 1A 57-500 Bystrzyca Kłodzka (CIS)

Procedury rozliczeń z tytułu podatku od towaru i usług dla czynności dokonywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Bystrzyca Kłodzka

I. Procedury związane z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług

§1

Dnia 30 grudnia 2016 r. Gmina Bystrzyca Kłodzka przedłoży Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Bystrzycy Kłodzkiej informację o rozpoczęciu z dniem 1 stycznia 2017 r. rozliczenia podatku VAT wraz z jednostkami organizacyjnymi/zakładami budżetowymi, o których mowa w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia. Jednostki organizacyjne/zakłady budżetowe Gminy będące czynnymi podatnikami VAT, z dniem 1 stycznia 2017 r. zostaną wykreślone przez Naczelnika Urzędu Skarbowego z urzędu, z rejestru jako podatnika podatku VAT.

§2

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do zawarcia stosownych aneksów do wcześniej zawartych przez siebie umów sprzedaży i zakupu z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2017 r..

Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy (stroną umowy powinna być Gmina Bystrzyca Kłodzka reprezentowana przez Dyrektora/Kierownika jednostki organizacyjnej - podać nazwę tej jednostki, podać NIP Gminy: 881-10-06-578).

2. W przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy sprzedaży usług i umowy cywilno-prawne (np. najem) nie określały 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 stosując odpowiednią stawkę wynikającą z ustawy o podatku od towarów i usług.
3. Nowe umowy (po dniu 1 stycznia 2017) należy zawierać w imieniu Gminy Bystrzyca Kłodzka. (Gmina Bystrzyca Kłodzka reprezentowana przez Dyrektora/Kierownika jednostki organizacyjnej - podać nazwę tej jednostki, podać NIP Gminy: 881-10-06-578).

§3

1. W przypadku posiadania kas rejestrujących, należy doprowadzić do poprawności drukowania danych identyfikacyjnych na paragonach fiskalnych generowanych przez te kasy (Gmina w Bystrzycy Kłodzka NIP 881-10-06-578 [dane jednostki] oraz je prze fiskalizować tj. przerejestrować na: Gminę Bystrzycy Kłodzka nie później niż do 31 grudnia 2018 r.).
2. W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących dyrektorzy tych jednostek dokonują analizy przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących.
Informacje w tym zakresie należy przekazać do Wydziału Finansowo – Budżetowego UMiG w Bystrzycy Kł.

§4

Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Bystrzycy Kłodzka zobowiązuje się do:

- 1) przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez daną jednostkę pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług oraz podziału ich na trzy kategorie:
 - a) niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT,
 - b) opodatkowanych podatkiem VAT wg właściwej stawki,
 - c) zwolnionych z podatku VAT,
- 2) sporządzenia wykazu osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towaru i usług w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Finansowo – Budżetowego UMiG w Bystrzycy Kłodzka,
- 3) dostosowania polityki rachunkowości jednostki do niniejszego zarządzenia.

II. Procedury scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług po 1 stycznia 2017 r.

§5

1. Faktury sprzedaży wystawiane w imieniu Gminy Bystrzycy Kłodzka muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą o podatku od towarów i usług oraz następujące dane identyfikacyjne wg wzoru:
Sprzedawca: Gmina Bystrzycy Kłodzka , ul. Sienkiewicza 6, 57 – 500 Bystrzycy Kłodzka, NIP 881-10-06-578
Wystawca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej gminy
2. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Gminy Bystrzycy Kłodzka powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki

wg schematu: symbol jednostki/numer faktury/miesiąc /rok-przy czym symbol jednostki określony jest w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

3. Odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących i wewnętrznych.
4. Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych Gminy dokonywane pomiędzy jednostkami w ramach jednej Gminy (w tym dostawa i refakturowanie mediów) powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencjach sprzedaży ani w deklaracjach „częstkowych”. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeżeli 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 deklaracji dla towarów i usług (VAT-7).

§6

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

Nabywca: Gmina Bystrzyca Kłodzka, ul. Sienkiewicza 6, 57 – 500 Bystrzyca Kłodzka,
NIP 881-10-06-578

Odbiorca i płatnik : Nazwa i adres jednostki organizacyjnej

2. 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.
3. Faktury zakupu winny posiadać opis, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany:
 - a) tylko z czynnościami opodatkowanymi;
 - b) tylko z czynnościami nieopodatkowanymi;
 - c) tylko z czynnościami zwolnionymi;
 - d) w części z czynnościami opodatkowanymi – ze wskazaniem części podlegającej odliczeniu wskaźnikiem;
 - e) w części z czynnościami opodatkowanymi, podlegającymi odliczeniu wg współczynnika struktury sprzedaży.

§7

1. Jednostki organizacyjne Gminy Bystrzyca Kłodzka, będą prowadzić dla celów prawidłowego sporządzenia „częstkowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7), ewidencję sprzedaży towarów i usług oraz ewidencję zakupów towarów i usług z zastosowaniem programów komputerowych, które jednostka posiada.
2. Rejestr sprzedaży sporządza się na podstawie wszystkich wystawionych faktur, faktur korygujących oraz zestawień okresowych z kasy fiskalnej.
3. Rejestr zakupów towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to tylko tych, które dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia naliczonego podatku od towarów i usług.

§8

1. Jednostki organizacyjne sporządzają deklaracje „częstkowe” dla podatku od towarów i usług (VAT-7) na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę ewidencji VAT.
2. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (bez zaokrągleń).
3. Należy sporządzać i dostarczać deklarację zerową.
4. Podmiotem, do którego adresowana jest deklaracja „częstkowa” dla podatku od towarów i usług (VAT – 7) jest Gmina Bystrzyca Kłodzka. Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklarację.

§9

1. W częstkowej ewidencji sprzedaży oraz deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7), jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu.
2. Zgodnie z art. 19 a ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy przypada:
 - a) w dacie świadczenia (dotyczącej np. usług kształcenia i wychowania, opieki społecznej, usług stołówkowych, wstępu na halę sportową lub basen);
 - b) w dacie wystawienia faktury, nie później niż w dacie upływu terminu płatności (dotyczy usługi najmu, dzierżawy, dostawy mediów: wody, energii elektrycznej, ciepłej, gazu, internetu, usług telefonicznych, odbioru ścieków, ochrony, dozoru i przechowywania mienia);
 - c) w dacie sprzedaży, bądź nabycia towarów objętych „odwrotnym obciążeniem” (dotyczy zbycia np. makulatury, złomu, zużytego sprzętu elektronicznego) lub nabycia (np. prętów, blachy, czy laptopów).

§10

1. Ewidencje częściowe, kserokopie faktur dotyczących zakupów objętych odwrotnym obciążeniem i deklaracje dla podatku od towarów i usług (VAT – 7) sporządzone przez jednostki organizacyjne Gminy Bystrzyca Kłodzka, po podpisaniu przez Dyrektora/Kierownika oraz Głównego Księgowego, należy dostarczyć do Wydziału Finansowo – Budżetowego Urzędu Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej, w terminie do 15 – go dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone. Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy, to wyżej wymienione dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.
2. Przekazywanie ewidencji i deklaracji do Wydziału Finansowo – Budżetowego następuje w wersji elektronicznej i papierowej.
3. W przypadku, gdy po dostarczeniu częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT – 7), zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT – 7) za dany miesiąc, należy:
 - a) niezwłocznie zgłosić ten przypadek do Wydziału Finansowo – Budżetowego;
 - b) sporządzić niezbędne korekty częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT – 7) wraz z pisemnym wskazaniem ich przyczyny.

§11

1. Po otrzymaniu przez Gminę częściowych deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT – 7) wraz z odpowiednimi ewidencjami, następować będzie sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu.
2. Na podstawie wyżej wymienionych zbiorczych ewidencji pracownicy Wydziału Finansowo – Budżetowego Urzędu Miasta i Gminy zajmujący się rozliczaniem podatku od towarów i usług, sporządzają jedną skonsolidowaną deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT – 7), która zostaje przesłana do Urzędu Skarbowego w Bystrzycy Kłodzkiej do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym wraz z należną wpłatą wynikającą z deklaracji.

§12

1. Jednostki organizacyjne kwotę należną podatku od towarów i usług za dany miesiąc (VAT-7) – (pozycja 41 deklaracji VAT-7(17) – obowiązująca w dniu wejścia w życie niniejszego zarządzenia), przekazują na wyodrębniony rachunek Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej **62 9588 0004 9700 0299 2000 0070** w terminie do 15 – go dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

2. W przypadku, gdy kontrahent nie zapłacił należnej kwoty, to wysokość podatku należnego, należy uzupełnić wpłatą z konta wydatków. Wydatek ten należy ująć w paragrafie 4530 danej klasyfikacji. Po odzyskaniu należności od kontrahenta w danym roku budżetowym kwotę VAT należy zwrócić na zmniejszenie wydatków, natomiast kwoty odzyskanie w roku następnym przekazać na dochody.
3. W przypadku, gdy z deklaracji lub korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT – 7) wynikać będzie kwota do zwrotu (pozycja 57 deklaracji), zostanie ona przekazana na dochody budżetu Gminy.

§13

Ustala się następujące zasady w zakresie ewidencji księgowej i rozliczeń podatku

VAT:

1. Ewidencja księgowa

w jednostce organizacyjnej

Faktura sprzedaż konto 225-1

Wn 221/Ma 720, 760 (wartość netto)

Wn 221/Ma 225-1 (podatek VAT należny)

Konto 221 wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Wpływ należności wynikającej z faktury sprzedaży

Wn 130/Ma 221 (wartość netto, konto 130 i 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej)

Wn 130/Ma 221 (VAT, konto 130 wydzielone do ewidencji VAT bez podziałek klasyfikacji budżetowej, konto 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej)

Przekazanie do budżetu zrealizowanych dochodów

Wn 222/Ma 130 (subkonto dochodów) netto

Przekazanie do UMiG przypisanych kwot VAT

Wn 225 -1/ Ma 130 (subkonto dochodów VAT)

w Urzędzie Miasta i Gminy (w zakresie otrzymanych deklaracji cząstkowych z innych jednostek)

Wn 240/Ma 225-1(analityka wg jednostek) – przypis deklaracji cząstkowej – Polecenie Księgowania,

Wn 225-1(analityka wg jednostek)/Ma 225 (zbiorczo-rozrachunki z US) – Polecenie Księgowania,

Wn 130 (subkonto VAT)/Ma 240 – wpływ podatku VAT od jednostek,

Wn 225 (zbiorczo-rozrachunki z US)/Ma 130 (subkonto VAT)–zapłata podatku VAT do US

2. Ewidencja księgowa

w jednostce organizacyjnej

Faktura zakup konto 225-2-1 (podatek VAT naliczony w bieżącym okresie)

konto 225-2-2 (podatek VAT do odliczenia w następnym)

Wn 401-409 /Ma 201 (koszty według podziałek klasyfikacji budżetowej)

Wn 225-2-1 /Ma 201

lub Wn 225-2-2 /Ma 201

Zapłata faktury

Wn 201/Ma 130 (konto 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej)

**Polecenie księgowania – przeniesienie należności z tytułu podatku VAT do Urzędu
Miasta i Gminy na podstawie deklaracji VAT -7 „częstkowej”**

Wn 240/Ma 225-2-1

Wn 800/ Ma 240

w Urzędzie Miasta i Gminy

**Polecenie księgowania – przejęcie należności od jednostek z tytułu podatku VAT do
Urzędu Miasta i Gminy na podstawie deklaracji VAT -7 „częstkowej”**

Wn 225-2 (VAT naliczony)/ Ma 240 (analitka wg jednostek)

Wn 240/Ma 800

Polecenie księgowania:

wyksięgowania z Ma 225-1 z jednostek na Ma 225/0 rozrachunek z US

wyksięgowania z Wn 225-2 z jednostek na Wn 225/0 rozrachunek z US

**Zapłata do US zobowiązania Gminy z tytułu VAT w przypadku nadwyżki VAT
należnego nad naliczonym**

Wn 225-0 (rozrachunek z US)/ Ma 130 (według podziałki klasyfikacji budżetowej)

**Zwrot podatku VAT naliczonego z Urzędu Skarbowego w przypadku nadwyżki VAT
naliczonego nad należnym**

Wn 130 (według klasyfikacji budżetowej)/ /Ma 225-0(rozrachunek z US)

**Polecenie księgowania : wyksięgowanie kwoty podatku VAT naliczonego z rachunku Wn
(-)130 /VAT na**

Wn 130/ dochody (wg klasyfikacji budżetowej)

§14

Upoważnieni pracownicy Urzędu Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej dokonują czynności sprawdzających związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne i Wydziały Urzędu Miasta i Gminy.

§15

Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenia i zadeklarowane kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach częściowych odpowiada dyrektor/kierownik jednostki.