

Zarządzenie Nr 0050.94.2016

Wójta Gminy Psary

z dnia 1 grudnia 2016 r.

w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Psary, jej zakładzie budżetowym i jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2016 r. poz.446 ze zmianami) w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. (syg. akt IFPS 1/13) oraz wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (C-276/14) zarządzam, co następuje:

§ 1.

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług (dalej VAT) w Gminie Psary ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2.

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące gminne jednostki budżetowe (nazwa pełna jednostki – nazwa skrócona jednostki):

1. Urząd Gminy w Psarach (UG)
2. Zakład Gospodarki Komunalnej w Psarach (ZGK)
3. Gimnazjum w Psarach (GM)
4. Szkoła Podstawowa w Dąbiu (SPD)
5. Szkoła Podstawowa w Gródkowie (SPG)
6. Zespół Szkolno Przedszkolny w Sarnowie Nr 2 (ZSP2)
7. Zespół Szkolno Przedszkolny w Strzyżowicach Nr 1 (ZSP1)
8. Ośrodek Pomocy Społecznej w Psarach (OPS)

§ 3.

1. Zobowiązuję dyrektorów/kierowników gminnych jednostek budżetowych do następujących czynności:
 - 1) dokonania przeglądu dochodów/przychodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu Gminy, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT (z zastosowaniem odpowiedniej stawki podatkowej), zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT

oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami.

- 2) sporządzenia aneksów do wcześniej zawartych umów cywilnoprawnych aktualizując ich zapisy o dane jednostki zgodnie z ust. 2 pkt 4-6 i ust. 3 oraz zwiększając kwoty umów przychodowych o odpowiednią stawkę podatku VAT.
- 3) od miesiąca stycznia 2017 r. prowadzenie rejestru zakupów i sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT, którego przykładowy wzór zawiera załącznik nr 1 i 2.
- 4) analizy możliwości pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony w przypadku planowanych inwestycji.

2. W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji zakupu i sprzedaży, ustala się w gminnych jednostkach budżetowych następujący sposób

ich oznaczenia:

- 1) nazwa rejestru (rejestr zakupu/rejestr sprzedaży)
- 2) numer rejestru – Nr.... (kolejny numer)/Gmina Psary /(skrótowa nazwa jednostki budżetowej)
- 3) nazwa podmiotu – Gmina Psary/pełna nazwa jednostki budżetowej
- 4) adres jednostki budżetowej
- 5) NIP: Gminy Psary
- 6) okres którego dotyczy – miesiąc/rok

3. Przy określaniu strony umowy zawieranej przez jednostkę budżetową na dostawę towarów lub usług winien znajdować się zapis, iż zawierana jest przez Gminę Psary, reprezentowaną przez dyrektora jednostki budżetowej (nazwa jednostki) działającego z upoważnienia Wójta Gminy.

4. Faktury wystawiane przez gminne jednostki budżetowe muszą zawierać wszystkie elementy, o których mowa w art. 106 e i n. ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zmianami).

Przy czym ustala się, że nazwa podmiotu dokonującego transakcji zakupu lub sprzedaży będzie wpisywana na fakturach następująco:

„Gmina Psary, adres , - płatnik -(pełna nazwa jednostki budżetowej)

NIP: Gminy Psary

5. Odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami wymienionymi w § 2 powinny być dokumentowane za pomocą not księgowych i nie powinny być ujmowane w rejestrze sprzedaży/zakupu oraz częściowych deklaracjach VAT.

6. Rejestr sprzedaży powinien być prowadzony na podstawie wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury, w szczególności, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej: wówczas rejestr sprzedaży może być prowadzony np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów w placówce oświatowej lub zestawień przypisów księgowych.

7. Rejestr zakupów powinien być prowadzony wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur, w stosunku do których przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT. Faktury wpisywane do rejestru powinny być opatrzone datą wpływu do jednostki.

§ 4.

W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę Psary podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuję dyrektorów/kierowników gminnych jednostek budżetowych do podjęcia następujących działań:

1) wyznaczenie osoby odpowiedzialnej za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych oraz numeru identyfikacji podatkowej (NIP), pełnej nazwy jednostki oraz adresu siedziby jednostki do Urzędu Gminy do dnia 12.12.2016 r.

2) dostarczanie ewidencji zakupu i sprzedaży (wraz z potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopią faktur, a w przypadku zakładu budżetowego zestawieniem faktur stanowiących podstawę do ujęcia w ewidencji) oraz sporządzonej na jej podstawie deklaracji VAT do Urzędu Gminy w nieprzekraczalnym terminie do 17-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Ewidencja zakupu i sprzedaży oraz deklaracja VAT muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki.

3) przekazanie, zgodnie z informacją z urzędu, kwoty podatku VAT, która jest należna od jednostki, a jest wynikiem rozliczenia podatku przez Gminę za dany miesiąc do 20 - tego dnia następnego miesiąca na konto Gminy; w treści przelewu należy ująć zapis:

„VAT za miesiąc (.....) – nazwa jednostki”.

4) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

5) w przypadku braku sprzedaży opodatkowanej oraz zakupów z podatkiem VAT podlegającym odliczeniu konieczne jest sporządzenie i przekazanie do Urzędu Gminy częściowej deklaracji VAT „zerowej”.

6) w przypadku konieczności korekty deklaracji VAT częściowej za dany miesiąc konieczne jest jej niezwłoczne dokonanie w oparciu o skorygowany rejestr zakupów lub/i sprzedaży za dany miesiąc z uwzględnieniem ust. 2 i 3 wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyny korekty.

§ 5.

Zobowiązuję dyrektorów/kierowników gminnych jednostek budżetowych, które obecnie działają jako odrębni od Gminy podatnicy VAT do dokonania niezbędnych czynności związanych z wykreśleniem jednostki z dnia 1.01.2017 r. z rejestru podatników VAT - na wniosek złożony do właściwego urzędu skarbowego przez Gminę Psary.

W przypadku posiadania kas rejestrujących należy zweryfikować poprawność dokumentów generowanych przez te kasy, doprowadzić czynności wykonywane w tym zakresie do zgodności ze stanowiskiem NSA wyrażonym w przedmiotowej uchwale oraz wyroku TSUE. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje osoby odpowiedzialne w jednostce za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie obowiązku zainstalowania kas rejestrujących.

§ 6.

Dane zawarte w rejestrach zakupu i sprzedaży podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT ujęte przez gminne jednostki budżetowe oraz Urząd Gminy stanowią zbiorczy rejestr zakupu i sprzedaży, będący podstawą sporządzenia zbiorczej deklaracji VAT-7 w Urzędzie Gminy przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT dla Gminy.

§ 7.

Za prawidłowość sporządzanych ewidencji zakupu i sprzedaży jednostki oraz deklaracji VAT jednostki odpowiedzialność ponosi dyrektor/kierownik gminnej jednostki budżetowej, główny księgowy jednostki oraz osoba bezpośrednio sporządzająca dany dokument.

§ 8.

Zobowiązuję dyrektorów/kierowników gminnych jednostek budżetowych do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 9.

Nadzór nad wykonaniem powierzam Skarbnikowi Gminy Psary.

§ 10.

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