

Zarządzenie Nr I/ 193 /2017

Wójta Gminy Dobre

z dnia 14 marca 2017 r.

w sprawie: ewidencji i rozliczenia podatku od towarów i usług przez jednostki budżetowe w Gminie Dobre

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 446, zm. poz. 1579), w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (w sprawie C-276/14) oraz stanowiskiem Ministerstwa Finansów z dnia 29 września 2015 r. zarządzam, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Dobre i jej jednostkach budżetowych ustala się zasady rozliczeń obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. Zasady określone niniejszym zarządzeniem obejmują następujące gminne jednostki budżetowe:

- 1) Urząd Gminy Dobre (UG)
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrem (GOPS)
- 3) Centrum Usług Wspólnych (CUW)
- 4) Publiczne Przedszkole w Dobrem (PP)
- 5) Publiczna Szkoła Podstawowa w Bieczynie (PSP-B)
- 6) Publiczna Szkoła Podstawowa w Krzywosądzy (PSP-K)
- 7) Zespół Szkół w Dobrem (ZS)

§ 3. 1. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników gminnych jednostek budżetowych do następujących czynności:

- 1) dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 2) założenie ewidencji wystawianych przez jednostkę faktur VAT,
- 3) prowadzenie ewidencji w zakresie zakupu i sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług,
- 4) prowadzenie rejestru sprzedaży zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT.

2. Faktury wystawione przez gminne jednostki budżetowe muszą zawierać wszystkie elementy, o których mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 r. W sprawie zwrotu podatku niektórym podmiotom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r., Nr 68, poz. 360 ze zm.). Przy czym ustala się, że od dnia 1.01.2016 roku, nazwa podmiotu dokonującego transakcji zakupu bądź sprzedaży wpisywana będzie na fakturach następująco: Gmina Dobre – ul. Dworcowa 6, 88-210 Dobre, NIP 8891460350 - jako nabywca, a dana jednostka budżetowa bez numeru NIP - jako odbiorca.

3. W celu identyfikacji numeracja faktur sprzedaży wystawianych w imieniu Gminy Dobre przez poszczególne jednostki powinna zawierać symbole określone w nawiasie w § 2 odpowiednio przy każdej jednostce.

4. Dyrektorzy jednostek dokonują stosownych uzgodnień z kontrahentami.

5. Rozliczenia między jednostkami budżetowymi dokonywane będą notami.

§ 4. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę Dobre podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się kierownika i dyrektorów gminnych jednostek budżetowych do podjęcia następujących działań:

- 1) sporządzenia deklaracji częściowych miesięcznych podatku VAT-7 z własnymi danymi w zakresie podatku należnego i naliczonego,
- 2) złożenie w Urzędzie Gminy deklaracji częściowej miesięcznej VAT-7 (w groszach) wraz z wyjaśnieniami do 10-tego następnego miesiąca w celu sporządzenia jednej, zbiorczej deklaracji VAT-7,
- 3) wpłacenia na konto Gminy Dobre do 10-tego dnia następnego miesiąca obliczoną kwotę podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, za dany miesiąc,
- 4) niezwłocznego sporządzenia korekty, w przypadku błędnie sporządzonej deklaracji częściowej miesięcznej

podatku VAT-7 i złożenia w Urzędzie Gminy wraz z pisemnym wyjaśnieniem popełnionego błędu,

5) zapoznanie się z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego – ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 5. 1. Wprowadza się do stosowania prewspółczynnika, zezwalającego na odliczenie podatku należnego przy nabyciu towarów i usług dotyczących działalności gospodarczej opodatkowanej stawkami VAT przy prowadzeniu przez jednostki działalności mieszanej.

2. Prewspółczynnika 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 opłat o podobnym charakterze, otrzymanych na sfinansowanie wykonywanej przez jednostkę działalności innej niż gospodarcza.

3. 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 jednostkę działalności.

§ 6. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT w Gminie Dobre ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku VAT naliczonego tj. zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 7. Agregacja danych zawartych na podstawie deklaracji cząstkowych VAT-7 dostarczanych przez jednostki budżetowe i rejestrów prowadzonych przez Gminę Dobre będzie przeprowadzana przez pracownika Referatu Finansów zajmującego się rozliczeniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej Gminy Dobre.

§ 8. W celu prawidłowego i terminowego wystawienia faktury VAT ze sprzedaży towarów i usług, sporządzania rejestrów zakupu i sprzedaży, deklaracji rozliczeniowych, przelewów należnych budżetowi państwa, podatków, faktur i not obciążeniowych, ustala się następujący obieg dokumentów w Urzędzie Gminy Dobre:

- 1) Pracownicy merytoryczni zobowiązani są do dostarczenia do Referatu Finansowego wszelkich dokumentów potwierdzających obowiązek wystawienia faktury sprzedaży lub noty obciążeniowej niezwłocznie po ich podpisaniu przez strony.
- 2) Wszelkie faktury VAT, faktury korygujące, noty obciążeniowe i noty korygujące potwierdzające fakt zakupu składników majątkowych, bieżących oraz zakupu usług winny być opisane przez pracowników merytorycznych i składane w Referacie Finansowym. Na dowód wpływu dokumentów, o których mowa wyżej, na każdym z nich umieszcza się pieczęć z datą wpływu do Urzędu Gminy.
- 3) Pracownicy merytoryczni zobowiązani są do:
 - a) sprawdzenia faktur i ich zgodność ze stanem faktycznym,
 - b) dokonania dokładnego opisu faktury,
 - c) kwalifikowania do wydatku strukturalnego,
 - d) przekazania niezwłocznie opisanych faktur zakupów towarów.

§ 9. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy – Urzędu Gminy Dobre.

§ 10. 1. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT oraz rozliczeń z jednostką nadrzędną.

2. Zobowiązuje dyrektorów i kierowników gminnych jednostek budżetowych oraz osoby odpowiedzialne za rozliczenie podatku VAT do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 11. Wszelkie odpłatne czynności Jednostek wymienionych w § 2 na rzecz Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi Jednostkami (w tym refakturowanie, dostawa mediów, najem sal i pojazdów), dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te Jednostki Gminie. Nie dotyczy to jednak 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.

§ 12. Zobowiązuje się kierowników Jednostek do przeanalizowania i analizowania na bieżąco przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać niezwłocznie w formie pisemnej do Skarbnika Gminy.

§ 13. Na fakturach zakupowych należy stosować pieczętkę następującej treści:

- 1) "Zakup związany z czynnościami opodatkowanymi podatkiem od towarów i usług (VAT) podlegający odliczeniu w wysokości % przewspółczynnika w kwocie"

data, podpis

§ 14. Traci moc zarządzenie Nr I/85/2015 z dnia 16 listopada 2015 r.

§ 15. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.01.2017 roku.

Wójt

Stefan Śpibida