

ZARZĄDZENIE NR 97/2016
WÓJTA GMINY BAKAŁARZEWO

z dnia 15 listopada 2016 r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Bakalarzewo i jej jednostkach

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

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Bakalarzewo zwanej dalej „Gminą” i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej „Jednostkami” ustala się - obowiązujące od 1 stycznia 2017 r. - procedury w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe wg wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuje się wszystkich kierowników Jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu oraz zawartych umów, pod kątem opodatkowania ich podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji podziału na trzy kategorie, tj. niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT, objęte zwolnieniami od VAT oraz objęte stawkami VAT (23%, 8%, 5% i 0%) – zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 4. Wszelkie odpłatne czynności Jednostek wymienionych w załączniku na rzecz własnej Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi Jednostkami (w tym refakturowanie, dostawa mediów i najem pomieszczeń), od 1 stycznia 2017 r. stają się świadczeniami wewnętrznymi. Zatem 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 ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te Jednostki Gminie.

§ 5. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez Jednostki w imieniu i na rzecz Gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę Gminy (Gmina Bakalarzewo), jej adres (ul. Rynek 3; 16-423 Bakalarzewo) i jej NIP (8442140699) 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 Bakalarzewo.

§ 6. Faktury wystawiane przez Jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY

Sprzedawca : Gmina Bakalarzewo
ul. Rynek 3
16 – 423 Bakalarzewo
NIP: 8442140699

Wystawca : Nazwa Jednostki
Adres Jednostki
Rachunek bankowy Wystawcy

FAKTURA NABYCIA

Nabywca : Gmina Bakalarzewo
ul. Rynek 3

16 – 423 Bakalarzewo

NIP: 8442140699

Odbiorca : Nazwa Jednostki

Adres Jednostki

W celu dochowania terminu płatności z ww. faktur nabycia i by nie powodować wydłużenia obiegu dokumentów, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać ich adresata. Oznacza to, iż faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca, a nie nabywca.

§ 7. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się kierowników Jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich 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 nieprowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona na podstawie zestawień przypisów księgowych (np. czynszu najmu).

§ 8. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz.710 z późn. zm.).

Należny podatek VAT wykazywany w częściowej deklaracji VAT-7 Jednostka powinna pomniejszyć o podatek naliczony od zakupów towarów i usług ściśle związanych ze sprzedażą opodatkowaną ale tylko wówczas, gdy możliwe jest bezpośrednie przyporządkowanie tych zakupów do sprzedaży opodatkowanej. Należy stosować w tym celu (szczególnie przy najmie i dzierżawie) metodę powierzchniową, powierzchniowo-godzinową lub tylko godzinową. W przypadku ponoszonych kosztów pośrednich związanych ze sprzedażą opodatkowaną można podatek VAT odliczać od tych zakupów na podstawie rocznego prewskaznika obliczonego zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów zawartymi w jego rozporządzeniu w sprawie odliczeń. Jeśli prewskaznik będzie niższy niż 2%, odliczeń nie dokonuje się. W pozostałym zakresie używanie prewskaznika pozostawia się w dyspozycji kierownika Jednostki.

§ 9. Jeśli Jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się kierowników Jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których Jednostka posiada – wynikające z ustawy o VAT- 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%.

§ 10. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w Jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży,
- 2) numer rejestru: „nr”/Gmina Bakalarzewo/„skrót”, gdzie „nr” oznacza kolejny numer rejestru, a „skrót”- skrócona nazwa Jednostki,
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc / rok,
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Bakalarzewo/ „pełna nazwa Jednostki”,
- 5) adres Jednostki,
- 6) NIP Gminy.

§ 11. W celu ujednoczenia numeracji wystawianych faktur sprzedaży ustala się w Jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

dla faktur dotyczącej pozostałej sprzedaży: skrót/ GBAKAŁARZEWO/nr/mc/rok, gdzie „skrót” oznacza skróconą nazwę Jednostki, „nr” oznacza 3- cyfrowy numer kolejny faktury w miesiącu, „mc”- 2 – cyfrowe oznaczenie miesiąca wystawienia faktury a „rok”- 4- cyfrowe oznaczenie roku wystawienia faktury.

§ 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. Umowy zawarte przed 1 stycznia 2017 roku, faktury wystawione z nazwą, adresem oraz NIP tylko Jednostki (bez nazwy i NIP Gminy), będą uznawane za prawidłowe. Nowo zawierane umowy, po wejściu w życie niniejszego zarządzenia powinny być zawierane zgodnie z danymi, o których mowa w § 5.

§ 14. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się kierowników Jednostek do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Jednostce, stosownie do art. 31 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) i przekazanie tych danych do Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Bakalarzewo.
- 2) dostarczanie częściowej ewidencji sprzedaży (jeśli takowa jako „podstawa opodatkowania” występuje w deklaracji VAT-7) oraz, jeśli Jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT i z niego korzysta, częściowej ewidencji zakupu a także sporządzonej na ich podstawie deklaracji VAT-7 (w złotych i groszach) do Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Bakalarzewo, w nieprzekraczalnym terminie do 10 - tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni,
- 3) przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez Jednostkę, do 20 – tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek dochodów Urzędu Gminy Bakalarzewo Nr 57 9359 0002 0005 7626 2002 0105, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc..... - nazwa Jednostki”,
- 4) przedłożenia wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym zgodnie z deklaracją VAT-7,
- 5) dokonania stosowanych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT (podatek należny, podatek naliczony, rozliczenie podatku, rozrachunki z tytułu podatku VAT z UG).

§ 15. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez Jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Bakalarzewo sporządzonym przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy.

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

§ 17. Zobowiązuje się kierowników Jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości Jednostki.

§ 18. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku.

Wójt

dr Tomasz Naruszewicz

Załącznik do Zarządzenia Nr 97/2016

Wójta Gminy Bakalarzewo

z dnia 15 listopada 2016 r.

WYKAZ JEDNOSTEK GMINY BAKALARZEWO OBJĘTYCH CENTRALIZACJĄ PODATKU VAT

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bakalarzewie (**GOPS**)
2. Zespół Szkół w Bakalarzewie (**ZSz**)
3. Urząd Gminy Bakalarzewo (**UG**)