

Zarządzenie Nr 125/16
Wójta Gminy Powidz
z dnia 30 listopada 2016 roku

w sprawie centralizacji rozliczania podatku od towarów i usług w Gminie Powidz i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) w związku z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016r. 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. z 2016 r. poz. 1454) zarządzam, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług zwanego dalej „podatkiem VAT” w Gminie Powidz zwanej dalej” gminą” i jej jednostek budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące jednostki budżetowe Gminy Powidz (pełna nazwa jednostki – skrócona nazwa jednostki):

- 1) Urząd Gminy Powidz – UG,
- 2) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Powidzu – ZSP,
- 3) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Powidzu – GOPS.

§ 3. Gmina Powidz składa do Urzędu Skarbowego informację, o której mowa w art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 5 września 2016r. 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.

§ 4. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników gminnych jednostek budżetowych, o których mowa w § 2, do następujących działań zgodnych z obowiązującymi przepisami o podatku od towarów i usług:

- 1) dokonanie przeglądu dochodów/przychodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie tj. objętych zwolnieniami, objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT;
- 2) począwszy od 1 stycznia 2017 roku obowiązkowe prowadzenie częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży prowadzona jest zarówno na podstawie wszelkich wystawionych 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 np.: na podstawie kwitariuszy dotyczących wydawanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu, odpłatność za świadczenie usług opiekuńczych;
- 3) począwszy od 1 stycznia 2017 roku prowadzenie częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów prowadzona jest wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada wynikające z ustawy o podatku VAT prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie danej jednostce przysługuje wyłącznie wówczas, gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% i 5%;
- 4) w celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 5. W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji zakupu i sprzedaży ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczenia:

- 1) Nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży;
- 2) Numer rejestru: „kolejny numer (...)/miesiąc/rok/Gmina Powidz/ skrócona nazwa jednostki (...),
- 3) Okres którego dotyczy: miesiąc/rok;
- 4) Nazwa podmiotu: Gmina Powidz/pełna nazwa jednostki;
- 5) Adres jednostki;
- 6) NIP Gminy: 667 17 37 096

§ 6. 1. 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, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora/kierownika z upoważnienia wójta gminy.

2. Jeśli jednostki we wcześniej zawartych umowach nie wyszczególniły cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej stawki podatku VAT do ceny netto, to w aneksach do umów takie klauzule powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek VAT obliczyć metodą „w stu” (Metoda "w stu" służy określeniu kwoty podatku w cenie brutto dostarczanego towaru lub usługi. Stosowanie metody „w stu” konieczne jest w każdym przypadku, gdy podatnikowi znana jest jedynie cena brutto dostarczanego towaru lub świadczonej usługi.)

3. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek podległych Gminie Powidz do sporządzenia aneksów umów o doliczenie do cen podatku od towarów i usług VAT oraz zmianę danych strony umowy z jednostki podległej na jednostkę macierzystą.

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

FAKTURA SPRZEDAŻY	PRZYKŁAD
Sprzedawca – Gmina (jej nazwa, adres, NIP)	Sprzedawca – Gmina Powidz Ul. 29 Grudnia 24, 62-430 Powidz NIP 667 17 37 096
Wystawca – Jednostka organizacyjna gminy, (jej nazwa i adres)	Wystawca – Zespół Szkolno-Przedszkolny Ul. Park Powstańców Wielkopolskich 1, 62-430 Powidz
Rachunek Bankowy

FAKTURA NABYCIA	PRZYKŁAD
Nabywca – Gmina (jej nazwa, adres, NIP)	Nabywca – Gmina Powidz Ul. 29 Grudnia 24, 62-430 Powidz NIP 667 17 37 096
Odbiorca – Jednostka organizacyjna gminy, (jej nazwa i adres)	Odbiorca – Zespół Szkolno-Przedszkolny Ul. Park Powstańców Wielkopolskich 1, 62-430 Powidz

§ 7. Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) 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 z niej kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki gminie. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartość w groszach, tj. nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych.

§ 8. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informację w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Gminy w Powidzu. W przypadku zainstalowania kas fiskalnych, to winny być one zarejestrowane na Gminę Powidz.

§ 9. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczenie podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do referatu finansowo-księgowego Urzędu Gminy,
- 2) przekazanie do referatu finansowo-księgowego Urzędu Gminy w terminie do 15-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznego rejestru i cząstkowej deklaracji VAT-7 (również rejestru i deklaracji zerowych), wraz z ewidencją sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu –ewidencje powinny być podpisane przez dyrektora/kierownika i głównego księgowego jednostki. W tym samym terminie na konto jednostki macierzystej odprowadza się należny podatek VAT wynikający z deklaracji VAT. Dane, wykazane w deklaracji VAT winny być zgodne z danymi, wynikającymi z ewidencji księgowej. Rejestry zakupu i sprzedaży oraz cząstkowe deklaracje powinny być przekazywane w wersji papierowej (podpisane) i w wersji elektronicznej;
- 3) przekazywania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 20-tego każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek Gminy Powidz Nr 85 8538 0002 0000 0688 2000 0010, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc- nazwa jednostki”;

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

§ 10. Agregacja danych zawartych w cząstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu oraz cząstkowych deklaracjach VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz Urząd Gminy Powidz, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w referacie finansowo-księgowym Urzędu Gminy Powidz celem sporządzenia zbiorczej deklaracji VAT - 7 dla Gminy Powidz.

§ 11. W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki zobowiązane są do przekazania do Urzędu Gminy wszelkich informacji oraz dokumentów w terminie wskazanym przez pracownika urzędu zajmującego się rozliczeniem podatku VAT.

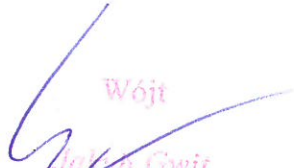
§ 12. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Powidz.

§ 13. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 14. Zasady określone niniejszym zarządzeniem stosuje się do rozliczeń podatku VAT od 01.01.2017 roku.

§ 15. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 16. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Wójt
Juliusz Gwir

Załącznik
do Zarządzenia Nr..../2016
Wójta Gminy Powidz
z dnia2016r.

Wykaz jednostek Gminy Powidz

Lp.	Pełna nazwa jednostki i jej adres	Nazwa skrócona jednostki
1.	Urząd Gminy Powidz ul. 29 Grudnia 24 62-430 Powidz	UG
2.	Zespół Szkolno-Przedszkolny ul. Park Powstańców Wlkp. 1 62-430 Powidz	ZSP
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej ul. Park Powstańców Wielkopolskich 25 62-430 Powidz	GOPS


Wójt
Jakub Gwit

Kontrahent

Adres

W związku z art.3 ustawy z dnia 5 września 2016r. 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 państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego i wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015r. (C-276/14), który stwierdził, że gminne jednostki budżetowe nie mogą być uznawane za podatników podatku od towarów i usług, ponieważ nie spełniają kryterium samodzielności oraz w wykonaniu zarządzenia Nr 125/2016 Wójta Gminy Powidz z dnia 30 listopada 2016r. w sprawie centralizacji rozliczania podatku od towarów i usług przez Gminę Powidz

zawiadamiam, że

począwszy od 01.01.2017r. wszystkie czynności (transakcje) sprzedażowe i zakupowe dokonywane przez jednostki budżetowe Gminy Powidz dla celów podatku VAT – są uznawane za czynności wykonywane bezpośrednio przez Gminę Powidz.

W praktyce wskazana zmiana oznacza, że umowy cywilnoprawne zawierane z Gminą Powidz (jednostkami budżetowymi Gminy) oraz faktury VAT dokumentujące sprzedaż towarów i usług na rzecz Gminy Powidz po 01.01.2017r. powinny zawierać następujące określenie nabywcy i odbiorcy:

Nabywca:

Gmina Powidz

ul. 29 Grudnia 24

62-430 Powidz

NIP 667-17-37-096

Odbiorca faktury:

Nazwa danej jednostki

Adres

62-430 Powidz

Faktury, które nie będą zawierać określenia nabywcy zgodnego z powyższym wzorem będą uznawane za wystawione w sposób nieprawidłowy i nie będą akceptowane przez Gminę Powidz. Zmiana statusu jednostek budżetowych Gminy Powidz na gruncie przepisów o podatku VAT nie wpływa na status tych jednostek w gruncie prawa cywilnego.

W konsekwencji nie zachodzi konieczność dokonywania cesji istniejących umów cywilnoprawnych na Gminę Powidz.