

Zarządzenie Nr 65/2016
Wójta Gminy Sochocin
z dnia 3 października 2016 r.

w sprawie: scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Sochocin i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446) oraz w związku wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także komunikatów Ministra Finansów z dnia 29 września i 16 grudnia 2015 r., zarządza się co następuje:

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

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe wg wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki oraz z podziałem na rodzaj tych jednostek.

§ 3. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniami od VAT, objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT- zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 4. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych 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 nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

§ 5. 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 – art. 86 (tj. Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

§ 6. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów tych 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%.

§ 7. 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: „kolejny numer(...)/ Gmina Sochocin/ symbol jednostki (...),
3. okres, którego dotyczy: miesiąc, rok
4. nazwa podmiotu: Gmina Sochocin/ pełna nazwa jednostki
5. adres jednostki
6. NIP (Gminy) 5671858729

§ 8.1. 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 jednostki z upoważnienia Wójta Gminy Sochocin

2. Numeracja umów winna być prowadzona w każdej jednostce osobno poprzez nadanie odpowiedniego symbolu przypisanego konkretnej jednostce tj.: Umowa Nr.../rok/symbol jednostki

§ 9. 1. Faktury wystawiane 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 Sprzedawca: Gmina Sochocin

ul. Guzikarzy 9

09-110 Sochocin

NIP 5671858729

Wystawca- Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)

Rachunek bankowy/ kasa :wystawcy

FAKTURA NABYCIA

Nabywca: Gmina Sochocin ul. Guzikarzy 9

09-110 Sochocin NIP 5671858729

Odbiorca- Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)

2. Numeracja faktur sprzedaży winna być prowadzona w każdej jednostce osobno poprzez nadanie odpowiedniego symbolu przypisanego konkretnej jednostce tj. Faktura VAT Nr.../miesiąc/rok/symbol jednostki.

§ 10. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku, na rzecz Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym refakturowanie, dostawa mediów, najem sal), dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży. 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.

§ 11. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych, raportach), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do 30 listopada 2016 r.

§ 12. W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę Sochocin z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów 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 roku- Ordynacja Podatkowa (tj. Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) i przekazanie tych danych do 30 listopada 2016 r.
2. Dostarczania ewidencji sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu, comiesięcznych, cząstkowych deklaracji VAT zgodnych z obowiązującymi przepisami prawa (również zerowych) w nieprzekraczalnym terminie do 10-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z deklaracjami i ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje, deklaracje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki.
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 w Sochocinie Nr 87 8241 1019 0100 1964 2001 0004, 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 stosownych 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 tyt. podatku VAT z UG).

§ 13. 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 Urzędzie Gminy przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Sochocin.


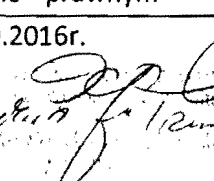
§ 14. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.

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

§ 16. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.

Wójt

Andrzej Romatowski

Sporządził	Sprawdził pod względem formalno - prawnym
data: 03.10.2016r.	data: 03.10.2016r.
podpis: 	podpis: 

Załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Sochocin Nr 65 z dnia 3 października 2016 r.
Wykaz jednostek wraz z nadanymi symbolami:

1. Urząd Gminy Sochocin - (UG) 09-110 Sochocin, ul. Guzikarzy 9.
2. Publiczny Zespół Szkół i Przedszkoli Samorządowych w Sochocinie - (PZS) 09-110 Sochocin, ul. Szkolna 17 .
3. Szkoła Podstawowa w Kołozębju - (SPK) Kołoząb 31, 09-110 Sochocin.
4. Szkoła Podstawowa w Smardzewie - (SPS) Smardzewo 85, 09-110 Sochocin.
5. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sochocinie - (GOPS) 09-110 Sochocin, ul Guzikarzy 9.