

ZARZĄDZENIE NR 170.2017

WÓJTA GMINY JELENIEWO

Z dnia 16 stycznia 2017 r.

W sprawie zasad centralizacji rozliczeń VAT w Gminie Jeleniewo i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446) w związku wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 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) - Wójt Gminy Jeleniewo zarządza, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności VAT – Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) w gminie Jeleniewo i jej jednostkach budżetowych oraz samorządowym zakładzie budżetowym, 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 nr 1 do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki oraz z podziałem na rodzaj tych jednostek.

§ 3. 1. 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 nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np.: zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu, odpłatność za wyżywienie w punktach przedszkolnych, odpłatność za świadczenie usług opiekuńczych;

3) Począwszy od 1 stycznia 2017 roku fakultatywne 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.

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

- 1) Nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży;
 1. Numer rejestru: „nazwa jednostki nr. Faktury/ miesiąc/rok
(np. UG 1/ 01/2017), (GOPS 1/01/2017), (ZS 1/01/2017)
 2. ZGKiM nr/m-c/rok (np. ZGKiM 1/01/2017) dotyczy przychodów nie związanych ze sprzedażą wody i odprowadzaniem ścieków, do których stosuje się numerację :
Fnr/rok/numer zestawu inkasenckiego- dotyczy wody i ścieków (np. F 00001/2017/02),
- 2) Okres którego dotyczy: miesiąc/rok;
- 3) Nazwa podmiotu: Gmina Jeleniewo/pełna nazwa jednostki;
- 4) Adres jednostki;
- 5) NIP Gminy: 844 214 46 74

§ 5. 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 budżetowych podległych Gminie Jeleniewo 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.

3. 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 JELENIEWO Ul. SŁONECZNA 3, 16-404 JELENIEWO NIP 84 214 46 74
Wystawca – Jednostka organizacyjna gminy, (jej nazwa i adres)	Wystawca : Zespół Szkół w Jeleniewie' Ul. Suwalska 51, 16-404 Jeleniewo

FAKTURA NABYCIA	PRZYKŁAD
Nabywca – Gmina (jej nazwa, adres, NIP)	Nabywca – GMINA JELENIEWO Ul. SŁONECZNA 3, 16-404 JELENIEWO NIP 84 214 46 74
Odbiorca – Jednostka organizacyjna gminy, (jej nazwa i adres)	Odbiorca : Zespół Szkół w Jeleniewie' Ul. Suwalska 51, 16-404 Jeleniewo

§ 6. 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 częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki gminie. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartość w groszach, tj. nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych.

§ 7. 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 Jeleniewo. W przypadku zainstalowania kas fiskalnych, to winny być one zarejestrowane na Gminę Jeleniewo.

§ 8. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatki 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 finansowego Urzędu Gminy,
- 2) Przekazanie do referatu finansowego Urzędu Gminy w terminie do 15-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznego rejestru i częściowej deklaracji VAT-7 (również rejestru i deklaracji zerowych), wraz z ewidencją sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje praw 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 częściowe deklaracje powinny być przekazywane w wersji papierowej (podpisane) i w wersji elektronicznej;*
- 3) Dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, a w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§ 9. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu oraz częściowych deklaracjach VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz Urząd Gminy Jeleniewo, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansowym przez pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT i sporządzeniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy.

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

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

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

3. Proporcję określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie **obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy**, w odniesieniu do którego jest ustalana proporcja. Proporcję tę zaokrągła się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Obliczony wskaźnik za poprzedni rok podatkowy obowiązuje dla wszystkich okresów rozliczeniowych całego następnego roku podatkowego, w którym są dokonywane zakupy umożliwiające odliczenie zawartego w ich cenie podatku naliczonego.

4. Dopuszcza się zgodnie z art. 86 ust. 2h stosowanie wycień prewspółczynnika indywidualnego, który w sposób bardziej reprezentatywny będzie odzwierciedlał specyfikę wykonywanej przez jednostki działalności.

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

§ 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.

§ 17. Traci moc zarządzenie nr 147/2016 z dnia 21 września 2016

Załącznik nr 1

Do Zarządzenia Nr 170.2017

Wójta Gminy Jeleniewo

Z dnia 16 stycznia 2017 roku.

Wykaz jednostek objętych procedurą scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Jeleniewo			
Lp.	Nazwa jednostki, adres	Rodzaj jednostki	Skrót przyporządkowany dla jednostki
1.	Urząd Gminy Jeleniewo, ul. Słoneczna 3, 16-404 Jeleniewo	Jednostka budżetowa	UG
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeleniewie, ul. Słoneczna 3, 16-404 Jeleniewo	Jednostka budżetowa	GOPS
3.	Zespół Szkół w Jeleniewie, ul. Suwalska 51, 16-404 Jeleniewo	Jednostka budżetowa	ZS
4.	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Jeleniewie, ul. Słoneczna 3, 16-404 Jeleniewo	Samorządowy zakład budżetowy	ZGKiM