

Zarządzenie nr 15/2017

Burmistrza Sośnicowic z dnia 15.02.2017r. w sprawie Instrukcji dotyczącej obowiązkowej centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne w Gminie Sośnicowice.

Na podstawie Ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług Dz. U. z dn. 2016 poz. 710 z późn. zm., Ustawy z 29 sierpnia 1997r. Ordynacja Podatkowa Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.

zarządza się co następuje:

§1

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

§2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki organizacyjne wg wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§3

Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek i głównych księgowych do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych 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 i głównych księgowych 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. Inne dokumenty dotyczące 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 (t.j. Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054 z późn.zm.). Wyjątek stanowią rozliczenia zakładu budżetowego, który będzie stosował prewspółczynniki i współczynniki wynikające z danych księgowych tego zakładu.

§6

Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów tych jednostek, głównych księgowych do prowadzenia cząstkowych 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

Wszelkie odpłatne czynności jednostek, na rzecz Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym refakturowanie, dostawa mediów, najem sal), 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 cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Gminie.

§8

W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę Sośnicowice z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów jednostek i głównych księgowych 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 (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego.

2) Dostarczania ewidencji sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu a także sporządzonej na ich podstawie deklaracji VAT-7 (w złotych i groszach) ,w nieprzekraczalnym terminie do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni (z wyjątkiem Zakładu Gospodarki Komunalnej którego nieprzekraczalnym terminem jest 17-sty każdego miesiąca za miesiąc poprzedni) Ewidencje muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki lub osobę pisemnie upoważnioną do tego.

3) Przekazania obliczonej kwoty podatku VAT zgodnego z deklaracją VAT -7 , która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, należy przelać do 20-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek budżetu Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach Nr 59 8460 0008 2001 0000 0909 0009, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc/rok- nazwa jednostki”. W momencie kiedy 20-ty wypada w dzień wolny od pracy przelewu należy dokonać na dzień roboczy poprzedzający 20-go.

4) W ciągu roku dokonywane będą zwroty podatku naliczonego z rachunku budżetu na wskazany przez jednostkę numer rachunku bankowego zgodnie z § 11 Zarządzenia nr 103 Burmistrza Sośnicowic z dnia 03.11.2016r do dnia 20 -go następnego miesiąca, z wyjątkiem zwrotów dokonanych za rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej, które zostały uregulowane odrębną Uchwałą. Natomiast na koniec roku nastąpi wygaszenie należności samorządowej jednostki budżetowej z tytułu zwrotu naliczonego VAT (przeniesienie salda na "Fundusz jednostki").

5) Nazewnictwo rejestrów zakupu i sprzedaży oraz numeracja faktur sprzedaży winno być zgodne z §7 i §8 Zarządzenia nr 103 Burmistrza Sośnicowic z dnia 03.11.2016r

6) Pracownik merytoryczny danej jednostki odpowiedzialny jest za prawidłowy opis faktury klasyfikujący VAT do poszczególnych kategorii - nie podlegający odliczeniu, zwolniony lub podlegający odliczeniu.

§9

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 Miejskim przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Sośnicowice oraz zbiorczego jednolitego pliku kontrolnego

§10

Zarządzenie wchodzi z mocą obowiązującą od 01.03.2017r.



Handwritten signature in blue ink
BURMISTRZ
Marcin Stronczek

Załącznik nr 1

1. Szkoła Podstawowa im. Juliusza Rogera Sośnicowice
2. Szkoła Podstawowa w Kozłowie
3. Szkoła Podstawowa w Bargłównie
4. Szkoła Podstawowa w Sierakowicach
5. Gimnazjum im. Unii Europejskiej
6. Gminny Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Łanach Wielkich
7. Gminne Przedszkole w Smolnicy
8. Gminne Przedszkole w Sierakowicach
9. Gminne Przedszkole w Kozłowie
10. Gminne Przedszkole w Bargłównie
11. Miejskie Przedszkole w Sośnicowicach
12. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
13. Ośrodek Pomocy Społecznej
14. Urząd Miejski w Sośnicowicach