

Zarządzenie Nr 83/2016

Wójta Gminy Sławno

z dnia 30.10.2016 r.

w sprawie :zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT przez Gminę Sławno i jej jednostek budżetowych

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 . o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U.z 2016 r. poz.446 ze zm.) oraz art. 3 ustawy z dn. 5wrzesnia 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotów 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) zarządza co następuje :

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Sławno i jej jednostkach budżetowych 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.

§ 3

Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek budżetowych wymienionych w załączniku do:

- 1) dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniami od podatku VAT, objętych stawkami podatku VAT (23%,8%,5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 2) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług i dostarczenie na piśmie do Wójta Gminy Sławno;
- 3) sporządzania „częstkowych” ewidencji podatku VAT, w których będą ujmowane czynności wykonywane przez te jednostki, oraz wartości towarów i usług nabywanych przez jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością;
- 4) sporządzania częstkowych deklaracji podatku VAT-7;
- 5) dostosowanie polityki rachunkowości do zasad określonych w niniejszym zarządzeniu;
- 6) przekazywania dokumentów (ewidencji, deklaracji)w wersji papierowej.

§ 4

Ustala się następujące zasady prowadzenia ewidencji sprzedaży podatku VAT :

- 1) zapisy w ewidencjach sprzedaży podatku VAT muszą zawierać dane wymienione w przepisach art. 109 ust.3 Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j.Dz.U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.), tj. dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania w poszczególnych stawkach podatku VAT oraz wartości obrotu z tytułu sprzedaży zwolnionej od podatku, wysokości kwot podatku należnego według poszczególnych stawek podatku;
- 2) ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dowodów dokumentujących sprzedaż na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Ewidencja sprzedaży może być prowadzona na podstawie zestawień kwitariuszy, lub zestawień przypisów księgowych;
- 3) zbiorcza ewidencja sprzedaży podatku VAT –główna, prowadzona jest przez pracownika Referatu Finansów i Podatków odpowiedzialnego za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT, w oparciu o dane zbiorcze wynikające z częściowych ewidencji podatku VAT, sporządzonych comiesięcznie przez wymienione w załączniku jednostki budżetowe.

§ 5

Ustala się następujące zasady prowadzenia ewidencji zakupu podatku VAT:

- 1) zapisy w ewidencji zakupu muszą zawierać dane wymienione w przepisach art. 109 ust.3 Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług , tj. dane niezbędne do ustalenia kwoty podatku naliczonego, pomniejszającego podatek należny;
- 2) częściowe ewidencje zakupu prowadzone są tylko wtedy, gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT;
- 3) ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Kwota podatku naliczonego winna być obliczona zgodnie ze sposobem określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej na zasadach określonych w art. 86 ust.2a ustawy o podatku od towarów i usług, oraz rozporządzeni Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r;
- 4) zbiorcza ewidencja zakupu podatku VAT –główna, prowadzona jest przez pracownika Referatu Finansów i Podatków odpowiedzialnego za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT, w oparciu o dane wynikające z częściowych ewidencji podatku VAT, sporządzonych comiesięcznie przez wymienione w załączniku jednostki budżetowe.

§ 6

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

- 1) nazwa rejestru : rejestr sprzedaży /rejestr zakupu;
- 2) numer rejestru: kolejny numer (...), Gmina Sławno/skrócona nazwa jednostki(...);
- 3) okres, którego dotyczy :miesiąc, rok;
- 4) nazwa podmiotu :Gmina Sławno/pełna nazwa jednostki;
- 5) adres jednostki ;
- 6) NIP Gminy Sławno 768-17-35-627;
- 7) ewidencje zakupu/sprzedaży mają być podpisane przez osobę sporządzającą

§ 7

Ustala się następujące zasady sporządzania deklaracji podatku VAT :

- 1) jednostki budżetowe wymienione w załączniku odpowiedzialne są za prawidłowe prowadzenie ksiąg podatkowych VAT zgodnie z wymogami stawianymi przez przepisy art. 109 ust.3 Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, oraz za terminowe przekazywanie Wójtowi Gminy Sławno zestawień zbiorczych z obrotów miesięcznych ww. ksiąg podatkowych VAT, nie później niż do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym (w przypadku gdy 15- ty dzień miesiąca przypada na dzień wolny od pracy, dokumenty należy przekazać w ostatnim pracującym dniu, poprzedzającym dzień 15-ty.);
- 2) zestawienia te należy sporządzić w formie odpowiadającej danym zawartym w deklaracji VAT-7 tzw „częstkowa deklaracja VAT -7”, wartość w deklaracji należy wykazać w złotych i groszach;
- 3) w przypadku braku wystąpienia w danym okresie rozliczeniowym czynności podlegającym opodatkowaniu –należy sporządzić „zerową deklarację” w wyznaczonym wyżej terminie;
- 4) w przypadku wystąpienia pomyłki w danym okresie rozliczeniowym, lub poprzednich okresach wprowadza się obowiązek składania ewentualnych korekt „częstkowych deklaracji”;
- 5) częściowe deklaracje powinny być podpisane przez osobę sporządzającą;
- 6) obliczoną kwotę podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, należy przekazać do 15- tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek Gminy Sławno nr 50 8992 0000 0007 8445 2000 0010 w treści przelewu wpisując „VAT za mc-....- skrócona nazwa jednostki;
- 7) agregacja danych zawartych w częściowych ewidencjach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzania częściowych deklaracji VAT-7, dostarczonych przez jednostki, następować będzie w zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu w Referacie Finansów i Podatków przez pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Sławno;

- 8) księgi podatkowe VAT oraz dowody źródłowe dokumentujące ich zapisy, jednostki budżetowe zobowiązane są przechowywać zgodnie z przepisami art. 112 ww. ustawy tj. do czasu przedawnienia zobowiązań podatkowych (przez okres 5 lat od końca roku, w którym upływa termin płatności podatku za okres, którego księgi dotyczą).

§ 8

Określa się następujące zasady zawierania umów z kontrahentami:

- 1) od 01.01.2017 umowy cywilnoprawne zawierane będą przez kierowników, dyrektorów jednostki w imieniu i na rzecz Gminy Sławno. W tym celu jednostki wymienione w załączniku 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 kierownika jednostki z pełnomocnictwa Wójta Gminy Sławno;
- 2) umowy powinny mieć wyszczególnione ceny netto, VAT, brutto.

§ 9

Określa się następujące zasady w zakresie wystawiania faktur:

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

Faktura sprzedaży:

Sprzedawca: Gmina Sławno
ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 31
26-332 Sławno

NIP 768-17-35-627

Wystawca: (nazwa i adres
jednostki organizacyjnej)

Rachunek bankowy : wystawcy

Faktura nabycia:

Nabywca: Gmina Sławno
ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 31
26-332 Sławno

NIP 768-17-35-627

Odbiorca : (nazwa i adres
jednostki organizacyjnej)

NIP 768-17-35-627;

- 2) w celu ujednolicenia numeracji dokumentów sprzedaży (faktur) oraz identyfikacji podmiotu wystawiającego dokument sprzedaży przyjmuje się numerację wg wzoru:

Faktura VAT/nazwa skrócona jednostki/numeracja obowiązująca w jednostce;

- 3) wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz Gminy Sławno (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi jednostkami

dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki budżetowe;

- 4) wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz innej jednostki samorządu terytorialnego (inna gmina ,powiat , województwo) dokumentowane są fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki gminie.

§ 10

Określa się następujące zasady transakcji objętych odwrotnym obciążeniem w przypadku nabyć:

- 1) dotyczy konkretnie wskazanych w przepisach (załącznik nr 11 ustawy o podatku od towarów i usług) dóbr tzw. towarów wrażliwych;
- 2) w przypadku nabyć transakcji objętych odwrotnym obciążeniem wszystkie jednostki wymienione w załączniku obowiązuje rozliczenie przez nabywcę /odbiorcę podatku należnego od dokonywanych zakupów;
- 3) odpowiednie ujęcie wartości nabycia w częściowej deklaracji podatku VAT po stronie sprzedaży;
- 4) prawo do odliczenia jest uzależnione od sposobu wykorzystania przedmiotu zakupu.

§ 11

1. Jednostki budżetowe o których mowa w załączniku zobowiązuje się do 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 Gminą Sławno)
2. Jednostki budżetowe o których mowa w załączniku zobowiązane są do zaplanowania środków na zapłatę należnego podatku VAT i przekazania tej informacji do Wójta Gminy, w celu ujęcia w budżecie gminy. Jednostki organizacyjne mają obowiązek przedłożenia informacji, o której mowa powyżej, w terminach zapewniających dokonanie zmiany planu finansowego i terminowych płatności tego podatku.

§ 12

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.

§.13

Odpowiedzialność za prowadzenie rozliczeń wynika z :

- 1) art.4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ;

2) art.9 w związku z art.56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. kodeksu karnego skarbowego.

§ 14

Wspólne rozliczenie podatku VAT wraz z jednostkami organizacyjnymi przez Gminę Sławno rozpocznie się od 01.01.2017 r.

§ 15

Wykonanie niniejszego zarządzenia powierza się Kierownikom Jednostek Organizacyjnych wymienionych w załączniku.

§.16

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.


§ 17

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY
mgr Tadeusz Wojcieszowski

Załącznik do Zarządzenia Wójty Gminy Sławno Nr 83/16 z dnia 30 października 2016 r

Lp	Nazwa jednostki	Skrót	Adres	NIP/ REGON
1	Publiczna Szkoła Podstawowa w Celestynowie	PSP w Celestynowie	Celestynów 24 26-332 Sławno	768 16 35 311 001160616
2	Publiczna Szkoła Podstawowa im. ks Jana Twardowskiego w Kamieniu	PSP im. ks Jana Twardowskiego w Kamieniu	Kamień 64 26-332 Sławno	768 16 35 274 001160728
3	Publiczna Szkoła Podstawowa w Kozeninie	PSP w Kozeninie	Kozenin 34 26-332 Sławno	768 16 35 334 001248512
4	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Wandy i Henryka Ossowskich w Kunicach	PSP im. Wandy i Henryka Ossowskich w Kunicach	Kunice 62A 26-332 Sławno	768 16 36 339 001248529
5	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Sławnie	PSP im. Jana Pawła II w Sławnie	ul. Szkolna 10 26-332 Sławno	768 16 33 909 000678676
6	Publiczna Szkoła Podstawowa w Zachorzowie	PSP w Zachorzowie	Zachorzów 62 26-332 Sławno	768 16 39 970 001248535
7	Zespół Szkół Samorządowych w Prymusowej Woli	ZSS w Prymusowej Woli	Prymusowa Wola 6 26-332 Sławno	768 16 62 503 592183602
8	Publiczne Gimnazjum im. Kazimierza Wielkiego w Szadkowicach	PG im. Kazimierza Wielkiego w Szadkowicach	Szadkowice 38A 26-332 Sławno	768 16 33 915 590726524
9	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sławnie	GOPS w Sławnie	ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 33	768 16 45 516 592192713
10	Gminny Zespół Ekonomiczno Administracyjny Szkół	GZEAS w Sławnie	ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 31	7681736578 100120103
11	Urząd Gminy w Sławnie	UG w Sławnie	ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 31	768 13 19 225 000550717


 WÓJT GMINY
 mgr Tadeusz Wojciechowski