

Zarządzenie Nr 101/2017

Wójta Gminy Sławno

z dnia 1grudnia 2017 r.

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

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 . o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U.z 2017 r. poz.1875) oraz art. 3 ustawy z dnia 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 ze zm) zarządza co następuje :

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Sławno i jej jednostkach ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

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

§ 3. Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek wymienionych w załączniku do:

- 1) dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych 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 rozliczeń podatku od towarów i usług i dostarczenie na piśmie do Wójta Gminy Sławno;
- 3) sporządzania pisemnych informacji, rozliczeń 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) dostosowanie polityki rachunkowości do zasad określonych w niniejszym zarządzeniu;
- 5) przekazywania dokumentów w wersji papierowej (rozliczeń, informacji podsumowujących dokumentujących czynności podlegające opodatkowaniu, zwolnione z Vat) niezbędnych do wystawienia faktur, dowodów wpłat dokumentujących sprzedaż na rzecz osób fizycznych niezbędnych do sporządzenia ewidencji sprzedaży i ujęcia ich w deklaracji VAT.

§ 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 2017 r. poz. 1221 ze zm.), tj. dane niezbędne do określenia

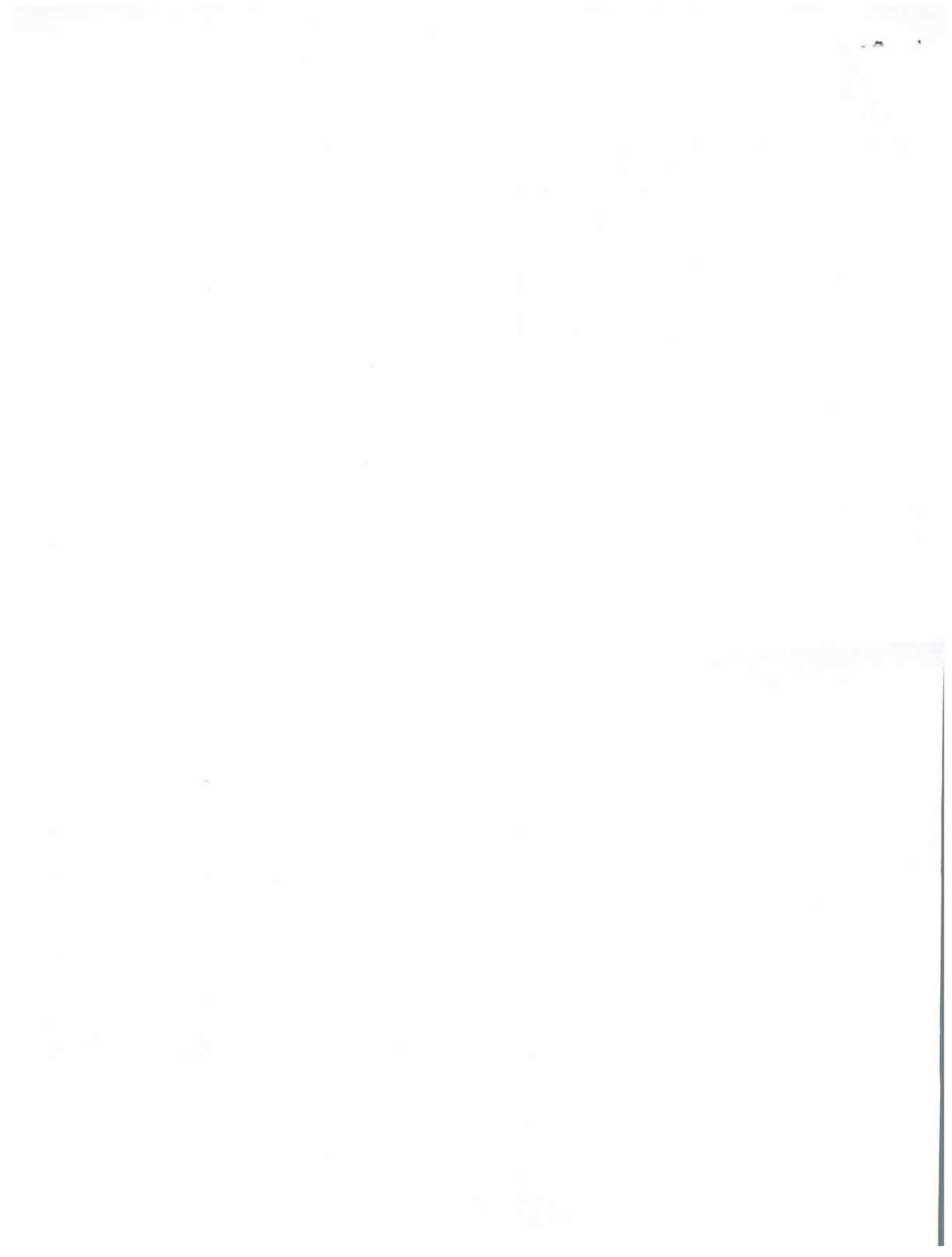


przedmiotu i podstawy opodatkowania w poszczególnych stawkach podatku VAT oraz wartości obrotu z tytułu sprzedaży zwolnionej od podatku, wysokości kwot podatku należnego według poszczególnych stawek podatku;

- 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, jak i częściowe ewidencje sprzedaży dla poszczególnych jednostek 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 rozliczeń, informacji dokumentujących czynności podlegające, zwolnione z VAT, sporządzonych comiesięcznie przez wymienione w załączniku jednostki.

§ 5. Ustala się następujące zasady prowadzenia ewidencji zakupu podatku VAT:

- 1) w przypadku gdy dokonywane zakupy (towarów i usług) będą służyć działalności wykonywanej poza zakresem VAT a bezpośrednie przyporządkowanie tych zakupów w całości do działalności gospodarczej nie będzie możliwe, podatek do odliczenia od zakupów realizowanych w danej jednostce organizacyjnej ustala się z wykorzystaniem tzw. prewspółczynnika. Metoda ustalenia tego prewspółczynnika wskazana jest dla każdej jednostki oddzielnie w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników. Jeżeli prewspółczynnik przekracza 2 % jednostka ma obowiązek odliczania podatku naliczonego i sporządzenia informacji w celu prowadzenia ewidencji zakupu;
- 2) 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;
- 3) częściowe ewidencje zakupu prowadzone są tylko wtedy, gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT;
- 4) 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;
- 5) zbiorcza ewidencja zakupu podatku VAT – główna, jak i częściowa 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 faktur VAT zakupowych udostępnianych comiesięcznie przez wymienione w załączniku jednostki.

§ 6. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych 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) NIP Gminy Sławno 768-17-35-627;
- 6) ewidencje zakupu/sprzedaży mają być podpisane przez osobę sporządzającą

§ 7. Ustala się następujące zasady sporządzania deklaracji podatku VAT :

- 1) jednostki 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 – informacje należy sporządzić w formie odpowiadającej danym zawartym w deklaracji VAT-7 , wartość należy wykazać w złotych i groszach;
- 3) w przypadku braku wystąpienia w danym okresie rozliczeniowym czynności podlegającym opodatkowaniu –należy sporządzić „zerową informację” w wyznaczonym wyżej terminie;
- 4) w przypadku wystąpienia pomyłki w danym okresie rozliczeniowym, lub poprzednich okresach wprowadza się obowiązek składania pisemnych informacji w celu sporządzenia korekty deklaracji VAT.
- 5) 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;
- 6) agregacja danych zawartych w cząstkowych ewidencjach sprzedaży i zakupu następować będzie w zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu w Referacie Finansów i Podatków prowadzonej przez pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Sławno;
- 7) księgi podatkowe VAT oraz dowody źródłowe dokumentujące ich zapisy, jednostki zobowiązane są przechowywać zgodnie z przepisami art. 112 ww. ustawy o podatku od towarów i usług 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 od towarów i usług. 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 ujednoczenia 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
- 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;

§ 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 obowiązują rozliczenie przez nabywcę /odbiorcę podatku należnego od dokonywanych zakupów;
- 3) prawo do odliczenia jest uzależnione od sposobu wykorzystania przedmiotu zakupu.

§ 11. Określa się następujące zasady transakcji z rolnikami ryczałtowymi

1. Faktura dokumentująca nabycie produktów rolnych powinna być oznaczona jako „Faktura VAT RR” i powinna zawierać wszystkie niezbędne elementy o których mowa w art.116 ustawy o podatku od towarów i usług

§ 12.1 Jednostki 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 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.

§ 13. 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.

§.14.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.

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

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

§.17.Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 18. Traci moc Zarządzenie Nr 83/2016 Wójta Gminy Sławno z dnia 30.10.2016 roku w sprawie :zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT przez Gminę Sławno i jej jednostek budżetowych.

§ 19.Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Joanna Kmita
RADCA PRAWNY
LB-1743

WOJTA GMINY
mgr Tadeusz Wojciechowski

WYKAZ JEDNOSTEK GMINY SŁAWNO

1. Urząd Gminy

ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 31

26-332 Sławno

NIP 768-13-19-225

REGON 000550717

2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sławnie

ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 33

26-332 Sławno

NIP 768 16 45 516

REGO 592192713

3. Centrum Usług Wspólnych

ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 31

26-332 Sławno

NIP 768 18 38 505

REGON 366110506

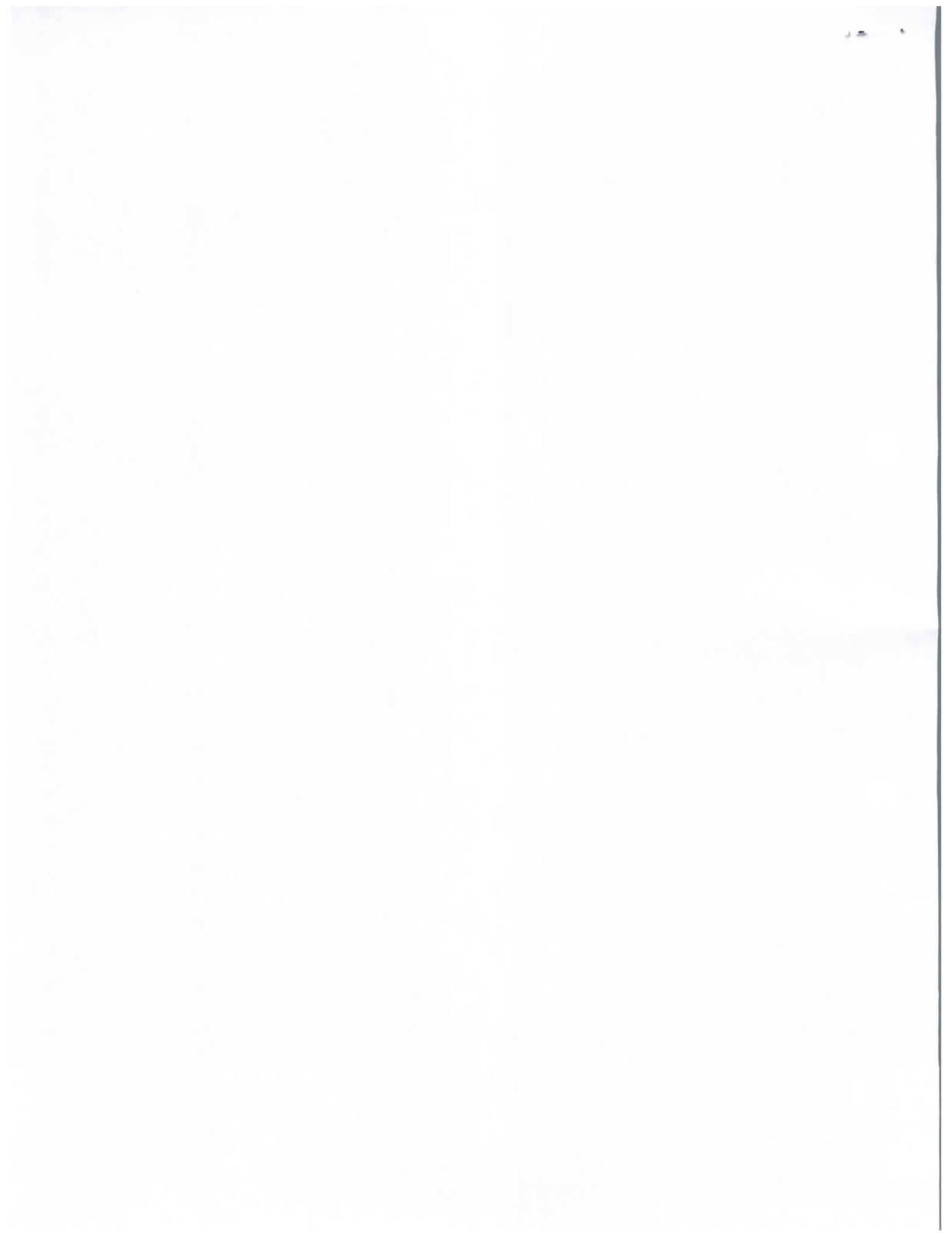
4. Publiczna Szkoła Podstawowa w Celestynowie

Celestynów 24

26-332 Sławno

NIP 768 16 35 311

REGON 001160616



5. Publiczna Szkoła Podstawowa im. ks Jana Twardowskiego w Kamieniu

Kamień 64
26-332 Sławno
NIP 768 16 35 274
REGON 001160728

6. Publiczna Szkoła Podstawowa w Kozeninie

Kozenin 34
26-332 Sławno
NIP 768 16 35 334
REGON 001248512

7. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Wandy i Henryka Ossowskich w Kunicach

Kunice 62A
26-332 Sławno
NIP 768 16 36 339
REGON 001248529

8. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Sławnie

ul. Szkolna 10
26-332 Sławno
NIP 768 16 33 909
REGON 000678676

9. Publiczna Szkoła Podstawowa w Zachorzowie

Zachorzów 62
26-332 Sławno
NIP 768 16 39 970
REGON 001248535

10. Zespół Szkół Samorządowych w Prymusowej Woli

Prymusowa Wola 6

26-332 Sławno

NIP 768 16 62 503

REGON 592183602

11. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Kazimierza Wielkiego w Szadkowicach

Szadkowice 38A

26-332 Sławno

NIP 768 18 39 516

REGON 368033610

12. Samorządowy Zakład Komunalny w Sławnie

Ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 31

26-332 Sławno

NIP 768 18 39 775

REGON 368880131

WÓJT GMINY

mgr Tadeusz Wojciechowski

