

Zarządzenie Nr 36 /2016
Wójta Gminy Gzy
z dnia 16 listopada 2016 r.

w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Gzy

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2016r poz.446 z późn.zm.)), art. 99 i art. 109 ust.1 i 3 ustawy z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (Dz. U z 2016r , poz. 710 z późn.zm) zarządza się , co następuje :

§ 1.

1. Gmina Gzy będzie prowadzić scentralizowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne Gminy Gzy z dniem 01 stycznia 2017r.
2. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Gzy z podaniem pełnej i skróconej nazwy jednostki stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
3. Kierowników jednostek organizacyjnych wymienionych w załączniku nr 1 do zarządzenia zobowiązuje się do przestrzegania przepisów ustawy o podatku towarów i usług oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy.

§ 2.

1. Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Gzy zobowiązuje się do:
 - 1) posługiwania się numerem NIP Gminy Gzy przy czynnościach prawnych;
 - 2) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki ;
 - 3) prowadzenie „częstkowej ” ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupów (rejestrów VAT) za poszczególne miesiące , w których będą ujmowane czynności wykonywane przez jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych w związku z prowadzoną działalnością ;
 - 4) sporządzanie „częstkowych ” deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzonej działalności.
2. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Gzy i jej jednostkach ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie , stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Gzy zobowiązuje się :

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie danych do Referatu Planowania , Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Gzy;
- 2) zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości jednostki.

§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy , Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Gzy .

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2017 r.

WÓJT

inż. Barbara Polańska

Załącznik nr 1 do zarządzenia
nr 36/2016 Wójta Gminy Gzy
z dnia 16 listopada 2016r.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Gzy z pełną i skróconą nazwą jednostki
objętych zcentralizowanym rozliczeniem podatku od towarów i usług

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gzach
Gzy 8 , 06-126 Gzy (GOPS)
2. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Przyjaźni Polsko-Węgierskiej
w Przewodowie Poduchownym
Przewodowo Poduchowne 21 , 06-126 Gzy (PSP PRZ)
3. Publiczna Szkoła Podstawowa w Skaszewie Włociańskim
Skaszewo Włociańskie 25 , 06-126 Gzy (PSP SKA)
4. Publiczne Gimnazjum w Gzach im. Papieża Jana Pawła II
w Gzach
Gzy 59 , 06-126 Gzy (PG)
5. Urząd Gminy Gzy
Gzy 9 , 06-126 Gzy (UG)

WÓJT


inż. Barbara Polańska

Procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Gzy.

I. Procedury związane z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.

§ 1.

1. Jednostki, które dotychczas samodzielnie rozliczały się z Urzędem Skarbowym z podatku od towarów i usług wyrejestrowują się z rejestru podatników podatku od towarów i usług ze wskazaniem miesiąca za który złożą ostatnią deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT -7) do Urzędu Skarbowego. Wyrejestrowanie powinno nastąpić niezwłocznie po zakończeniu wszelkich rozliczeń. Zgłoszenie o zaprzestaniu wykonywania czynności opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług jednostki składają na druku VAT-Z.

2. Gmina Gzy składa do Urzędu Skarbowego wniosek o wprowadzenie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług od dnia 01 stycznia 2017r.

3. Zobowiązuje się kierowników jednostek do dokonania przeglądów dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem 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.

§ 2.

1. Jednostki organizacyjne powinny aneksować umowy zawarte wcześniej przez siebie umowy. Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy.

Stroną powinna być Gmina, jej adres i NIP Gminy oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego Gminę, czyli pełną nazwę jednostki z adresem oraz podpis kierownika jednostki z upoważnienia Wójta Gminy Gzy oraz informację o konieczności doliczenia do pobieranej ceny właściwej kwoty podatku od towarów i usług według stawki wynikającej z ustawy o podatku towarów i usług.

2. W przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto ani klauzuli o doliczeniu należnej kwoty podatku VAT do ceny netto, to w aneksach do umów należy taki zapis zamieścić. W przypadku braku możliwości takiego zapisu, należny podatek VAT należy obliczyć metodą w „stu”.

3. Umowy cywilnoprawne zawarte od dnia 01 stycznia 2017 r. (np. umowy najmu itp.) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz Gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu zawierającego, czyli: pełną nazwę Gminy, adres i NIP Gminy oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę wraz z adresem, a także podpis kierownika jednostki z upoważnienia Wójta Gminy Gzy.

4. W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących kierownicy jednostek dokonują analizy przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informację w tym zakresie należy przekazać do Referatu Planowania, Budżetu i Finansów w Urzędzie Gminy Gzy.

II. Procedury scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług od 01 stycznia 2017r.

§ 3

1. Faktury sprzedaży wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone w ustawie o podatku od towarów i usług.

Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży wpisywane będą na fakturach następująco :

Sprzedawca : Gmina Gzy
Gzy 9
06-126 Gzy
NIP 568-15-45-506

Wystawca : Jednostka organizacyjna gminy:
(nazwa i adres)
Rachunek bankowy : wystawcy

2. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Gminy Gzy powinny być numerowane chronologicznie , odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki według schematu: numer faktury /symbol jednostki/miesiąc/rok, przy czym symbol jednostki określony jest w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

3. Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych gminy i gmina na rzecz jednostek lub dokonywane pomiędzy jednostkami w gminie (w tym dostawa i refakturowanie mediów) powinny być dokumentowane notą księgową / wzór noty dostępne stosowany/ i nie należy ich ujmować w ewidencji sprzedaży i w deklaracjach częściowych VAT -7. Nie dotyczy odpłatnych świadczeń , jeżeli stroną transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat , województw). Wówczas taką transakcję dokumentuję się fakturą , a wynikające z niej kwoty należy ujmować w ewidencji sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT- 7 składanych przez jednostki do gminy.

§ 4.

1. Faktury zakupu powinna zawierać wszystkie niezbędne elementy określone w ustawie o podatku od towarów i usług .

Ustala się , że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji kupna wpisywane będą na fakturach następująco :

Nabywca : Gmina Gzy
Gzy 9
06-126 Gzy
NIP 568-15-45-506

Odbiorca - Jednostka organizacyjna gminy
(nazwa i adres)
Rachunek bankowy - obbiorcey

2. Faktury dotyczące zakupów powinny być stempłowane datą ich otrzymania .
3. Faktury zakupu winny posiadać opis , który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany :
 - a) z czynnościami opodatkowanymi;
 - b) z czynnościami zwolnionymi;
 - c) z czynnościami opodatkowanymi ,podlegającymi odliczeniu wg współczynnika struktury sprzedaży ;
 - d) z czynnościami nieopodatkowanymi.

§ 5.

1. Począwszy od miesiąca stycznia 2017r jednostki organizacyjne gminy będą prowadziły dla celów prawidłowego sporządzenia „częstkowych ” deklaracji dla podatku od towarów i usług , ewidencję sprzedaży towarów i usług oraz ewidencję zakupów towarów i usług.
2. Ewidencja sprzedaży powinna być prowadzona na podstawie wystawionych faktur lub innych dokumentów finansowych sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.
3. W przypadku, gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT to zobowiązuje się do prowadzenia od dnia 01 stycznia 2017 ewidencję zakupów towarów i usług za poszczególne miesiące rozliczeniowe .
Sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur ,które są związane ze stawkami podatku od towarów i usług (23%, 8%, 5%/) i dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku VAT .

§ 6.

Po zakończeniu każdego roku kalendarzowego pracownik Urzędu Gminy zajmujący się rozliczaniem podatku VAT zobowiązany jest do obliczenia i przekazania jednostkom organizacyjnym Gminy współczynnika w terminie do 31 stycznia.

§ 7.

1. Jednostki organizacyjne sporządzają deklarację częstkową dla podatku od towarów i usług .
2. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny być wykazywane w groszach.
3. Obowiązuje sporządzenie deklaracji zerowych.
4. Podmiotem , do którego jest adresowana deklaracja jest Gmina Gzy . Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklarację.
5. Częstkowe ewidencje i deklaracje sporządzone przez jednostki podpisane przez kierownika jednostki i osoby sporządzające deklarację należy dostarczyć do Referatu Planowania , Budżetu i Finansów w Urzędzie Gminy w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym okresie rozliczeniowym . Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny do pracy , to należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.
6. Jednostki organizacyjne kwotę podatku od towarów i usług wynikającą z deklaracji „częstkowej” przekazują na rachunek Gminy Gzy Nr 48 8232 0005 0912 2002 0001 w BS Pułtusk o /Gzy do 15 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym okresie rozliczeniowym.

§ 8.

W przypadku , gdy po przesłaniu ewidencji i deklaracji podatku towarów i usług zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji należy niezwłocznie sporządzić korektę ewidencji i deklaracji częściowej i przesłać z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty do Referatu Planowania, Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Gzy.

§ 9.

Za treść złożonych dokumentów oraz obliczenie podatku od towarów i usług wykazanych w deklaracjach częściowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada kierownik jednostki.

§ 10.

1. Agregacja danych zawartych w rejestrach zakupu i sprzedaży podlegającej opodatkowaniem podatkiem od towarów i usług dostarczonych przez gminne jednostki organizacyjne oraz Gminę Gzy następować będzie w zbiorczym rejestrze zakupu i sprzedaży w Referacie Planowania, Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Gzy przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku i sporządzeniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Gzy.
2. W terminie do 25 dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym okresie rozliczeniowym rozliczeniowym elektronicznie przesyła deklarację i ewidencję do Urzędu Skarbowego w Pułtusk.


inż. Barbara Polańska