

z dnia 31.10.2016r.

**w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług,
oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Gminę Olszówka i jednostki podległe
samorządowi gminnemu.**

Na podstawie art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016r o szczególnych zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu 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. poz.1454) oraz art.30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.) , zarządza się co następuje:

§1.

1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Olszówka i jej jednostkach budżetowych, zwanych dalej „jednostkami ” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.
2. Gmina Olszówka jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług.
3. Gmina i jej jednostki stanowią jeden podmiot do rozliczeń podatku od towarów i usług.
4. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące jednostki (nazwa pełna- nazwa skrócona):
 - 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Olszówce – GOPS
 - 2) Zespół Szkolno - Gimnazjalny w Łubiance - ZSG

§ 2.

Zobowiązuję kierowników jednostek do następujących czynności:

1. Zapoznania się osobiście oraz podległych pracowników z obecnie obowiązującymi przepisami prawa, jak również - na bieżąco - z przyszłymi jego zmianami, dotyczącymi podatku od towarów i usług, oraz przestrzegania ustalonych w nim zasad ewidencji obrotu w zakresie podatku VAT i prowadzenia określonej tam dokumentacji dotyczącej podatku VAT.
2. Dokonanie przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę , odprowadzanych do budżetu Gminy Olszówka, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT (z zastosowaniem odpowiedniej stawki podatkowej-23%, 8% i 5%), zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT, oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT - zgodnie z obowiązującymi przepisami.

3. Dokonanie przeglądu obowiązujących umów z kontrahentami oraz przyjętych od nich lub złożonych im zamówień lub zleceń i niezwłocznie:

a) dokonanie stosownych zmian aktualizacyjnych w umowach i zamówieniach lub zleceniach, w celu dostosowania tych dokumentów do aktualnego nazewnictwa i adresu Gminy oraz nadanych jej oznaczeń nr REGON, NIP, uwzględniając fakt, że obecnie Gmina w Olszówce oraz jednostki wymienione w § 1, nie są odrębnymi podatnikami podatku VAT i nie mogą posługiwać się swoim nr NIP przy dokonywaniu sprzedaży i zakupach.

b) stosowanie oznaczeń ewidencyjnych dla Gminy Olszówka na fakturach lub rachunkach sprzedaży i zakupu, otrzymywanych przez jednostki, z uwzględnieniem również stanu faktycznego, tj. w imieniu i na rachunek którego z tych podmiotów dokonywana jest sprzedaż lub zakup określonych towarów i usług.

4. Przy umowach:

a) Określaniu strony umowy zawieranej przez jednostkę na dostawę towarów i usług winien znajdować się zapis, iż zawierana jest przez kierownika jednostki budżetowej działającego z upoważnienia Wójta Gminy Olszówka w imieniu Gminy Olszówka.

b) W przypadku dostaw ciągłych (energia, telekomunikacja, woda) należy podpisać aneksy do umów, zmieniające nazwę odbiorcy.

5. Kierownicy jednostek budżetowych, wymienionych w § 1 zarządzenia, są zobowiązani do posługiwania się numerem NIP Gminy Olszówka przy czynnościach prawnych.

6. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie elementy, o których mowa w art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.)

1a) Ustala się, że nazwa podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży wpisywana będzie na fakturach następująco:

Sprzedawca: Gmina Olszówka, Olszówka 15, 62-641 Olszówka, NIP: 666-200-21-07

Wystawca: Nazwa i adres jednostki budżetowej

Nr rachunku bankowego: rachunek bankowy jednostki organizacyjnej (bez NIPu jednostki organizacyjnej).

1b) Faktury wystawiane przez jednostki budżetowe Gminy Olszówka powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu: numer kolejny/symbol jednostki/rok, przy czym symbol jednostki określony jest w § 1 niniejszego zarządzenia

1c) Odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących i wewnętrznych

1d) Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz gminy lub dokonywanie pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) od 1 stycznia 2017r. stają się świadczeniami wewnętrznymi. Zatem powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencjach sprzedaży ani w deklaracjach VAT-7 „częstkowych”. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeżeli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmuje się w ewidencji sprzedaży i w deklaracji dla towarów i usług VAT-7.

1e) Jeśli zawarte umowy nie mają ustalonych wobec kontrahenta cen brutto (wg formatu: cena netto + kwota VAT) ani też nie zawierają klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do podanej ceny, to należy to zmienić. Mianowicie należy wówczas sporządzić aneksy do

takich umów , w których z zasady takie klauzule powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych , a także zgodne z cenami zatwierdzonymi przez radnych , należy pozostawić cenę dotychczasową , a należny VAT obliczyć metodą „ w stu”.

2a) Ustala się, że nazwa podmiotu dokonującego transakcji zakupu wpisywana będzie na fakturach następująco:

Nabywca: Gmina Olszówka, Olszówka 15 , 62-641 Olszówka , NIP:666-200-21-07

Odbiorca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej (bez NIPu jednostki organizacyjnej)

2b) Faktury dotyczące zakupów towarów i usług powinny być stemplowane datą ich otrzymania, gdyż prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy - nie wcześniej jednak niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę

2c) By nie powodować wydłużenia obiegu faktur nabycia dotyczących konkretnych jednostek oraz w celu dochowania wynikającego z nich terminu płatności , należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać adresata faktur .Oznacz to, iż faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca a nie nabywca

2d) Na fakturach zakupu należy dokonać adnotacji odnośnie związku danego zakupu z rodzajem sprzedaży:

- opodatkowanej
- zwolnionej
- opodatkowanej i zwolnionej
- niepodlegającej
- opodatkowanej i niepodlegającej
- opodatkowanej, zwolnionej i niepodlegającej.

§ 3.

Kierowników jednostek Gminy Olszówka zobowiązuje się począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. do:

1. Prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki. Tylko w sytuacji , gdy w częściowej deklaracji podlega wypełnieniu jakakolwiek pozycja w kolumnie „podstawa opodatkowania ”, jednostka jest obowiązana do obowiązkowego prowadzenia **częstkowej ewidencji sprzedaży VAT** za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur , jak i na podstawie innych dokumentów iż faktury . Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji , gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona na podstawie różnego typu zestawień lub dokumentów wewnętrznych np. zestawień kwitariuszy, lub zestawień przypisów księgowych

2. Zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług ustala się zasadę rozliczania **podatku naliczonego** bezpośrednio przez same jednostki od ich zakupów w ich częściowych deklaracjach VAT-7.

Jeśli dokonywane przez jednostki zakupy są związane z ich działalnością statutową niepodlegającą opodatkowaniu (niewykazaną w częściowej deklaracji) oraz zwolnioną od podatku VAT (wykazaną w poz.10 tej deklaracji) **odliczeń nie dokonuje się w ogóle.**

Zakupy te należy ujmować w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z Instrukcją do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych.

Natomiast jeśli jednostka wykazuje w częściowej deklaracji VAT-7 należny podatek VAT wg jakiejś określonej stawki VAT (5%, 8%, 23%) , powinna go pomniejszać o podatek naliczony od dokonywanych zakupów towarów i usług. Dotyczy to tylko tych zakupów , które są ściśle związane z tą sprzedażą opodatkowaną ,tj. objętą stawkami VAT. Ponadto jest to dopuszczalne tylko wówczas, gdy możliwe jest **bezpośrednie przyporządkowanie** dokonywanych zakupów do sprzedaży opodatkowanej (objętej stawkami VAT).

W przypadku ponoszonych kosztów ogólnych (pośrednich) związanych z działalnością mieszaną (opodatkowaną i niepodlegającą opodatkowaniu) , jednostki mogą odliczać podatek naliczony VAT od tych zakupów na podstawie rocznego przewskaznika obliczonego zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów zawartymi w jego rozporządzeniu w sprawie przewskazników odliczeń dla samorządów.

Jeśli przewskaznik ten będzie niższy niż 2% , **odliczeń nie dokonuje się w ogóle.** W pozostałym zakresie używanie przewskaznika pozostawia się w dyspozycji kierownika jednostki.

3. Tylko w przypadku , gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT i z prawa tego korzysta , to począwszy od miesiąca stycznia 2017r. zobowiązuje się kierowników tych jednostek do prowadzenia częściowych **ewidencji zakupów VAT** 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%.

4. Kwoty ujmowane w deklaracjach częściowych powinny obejmować wartości w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych).

5. Obowiązuje również składanie deklaracji zerowych.

6. W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji zakupu i sprzedaży, ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- nazwa rejestru (rejestr zakupu/rejestr sprzedaży)
- numer rejestru – (numer kolejny)/Gmina Olszówka/ (skrótowa nazwa jednostki)
- okres którego dotyczy – miesiąc/rok
- adres jednostki organizacyjnej
- NIP Gminy

§ 4.

1. W przypadku posiadania przez jednostkę kasy rejestrującej dopuszcza się – zgodnie ze specustawą o centralizacji- dalsze jej używanie przez okres dwóch lat (207-2018) bez zmiany danych identyfikacyjnych „sprzedawcy” na paragonach fiskalnych. Natomiast jednostki nie posiadające kasy rejestrującej na dzień 31.12.2016r. są do końca 2017r. zwolnione z ich kupowania i stosowania (zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów o zwolnieniach z kas na 2017 rok).

§ 5.

W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę Olszówka podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się kierowników jednostek do podjęcia następujących działań:

1. Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do księgowości Urzędu Gminy .
2. Dostarczanie do Księgowości Urzędu Gminy na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym , **częstkowej ewidencji sprzedaży** (jeśli sprzedaż jako „podstawa opodatkowania” występuje w częstkowej deklaracji VAT-7) oraz **częstkowej ewidencji zakupu** (jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT i z niego korzysta) w nieprzekraczalnym terminie do 15-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z częstkowymi ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczonego podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez kierownika i głównego księgowego jednostki.
3. Przekazania do Księgowości Urzędu Gminy przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 15-go dnia następnego miesiąca comiesięcznej **częstkowej deklaracji VAT -7** (na wzorze aktualnie obowiązującym) , a także ewentualnie, jeśli taki będzie wynik rozliczenia podatku przez jednostkę, obliczoną do zapłaty kwotę zobowiązania w podatku VAT.
4. Dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce , w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczaniem podatku VAT.
5. W przypadku, gdy po przesłaniu ewidencji i deklaracji VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc, należy:
 - a) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Księgowości Urzędu Gminy
 - b) sporządzić niezbędne korekty ewidencji i deklaracji częstkowej VAT-7
 - c) przesłać korekty ewidencji i deklaracji częstkowej VAT wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty
6. Jednostki gminy są odpowiedzialne za prawidłowość przyjmowanych faktur, w szczególności prawidłowość nazwy odbiorcy oraz weryfikację dostawców – czy są uprawnieni do wystawiania faktur w rozumieniu przepisów art.106a -106h ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 6.

1. Agregacja danych zawartych w miesięcznych rejestrach zakupu i sprzedaży podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT dostarczonych przez jednostki oraz Urząd Gminy następować będzie w zbiorczym rejestrze zakupu i sprzedaży w Księgowości Urzędu Gminy przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Olszówka.

2. Gmina sporządza łączną deklarację VAT-7 i składa ją do właściwego Urzędu Skarbowego.

§ 7.

Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości w Gminie Olszówka.

§ 8.

Zobowiązuje kierowników jednostek budżetowych do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 9.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Olszówka.

§ 10.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2017r.


WÓJT
Włodzimierz Fraszczyk