

ZARZĄDZENIE NR 2/2018
WÓJTA GMINY ZBÓJNO
z dnia 2 stycznia 2018 r.

w sprawie wprowadzenia procedury rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług w Gminie Zbójno

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej 29 września 2015 r. (C-276/14), **zarządza się, co następuje:**

§1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Zbójno wprowadza się „Procedurę rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług w Gminie Zbójno”, zwana dalej Procedurą, stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia.

§2. Procedurę stosuje się do rozliczeń podatku VAT począwszy od 01.01.2018 r.

§3. Wykaz jednostek organizacyjnych objętych Procedurą zwanych dalej jednostkami, z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki, stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się kierowników jednostek do realizacji postanowień zawartych w Procedurze.

§ 5. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości.

§ 6. Traci moc zarządzenie Nr 78/2016 Wójta Gminy Zbójno z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Zbójno.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT

mgr Katarzyna Kukielska

Procedura rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług w Gminie Zbójno

I. ZASADY OGÓLNE

1. Gmina Zbójno, zwana dalej „Gminą” jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług o numerze **NIP 503 004 0165**.
2. Urzędem skarbowym właściwym do rozliczeń Gminy z tytułu podatku od towarów i usług jest Urząd Skarbowy w Golubiu-Dobrzyń, z siedzibą przy ul. Dr. J. G. Koppa 1A, 87-400 Golub-Dobrzyń.
3. Rozliczenia z tytułu VAT prowadzone są przy użyciu programu REJESTR VAT firmy U.I.INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Sp. j.
4. Gmina przesyła do Urzędu Skarbowego łączną Deklarację miesięczną VAT-7 wraz z Jednolitym plikiem kontrolnym drogą elektroniczną.
5. Rozliczenia z tytułu należności i zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego realizowane są za pośrednictwem rachunku podstawowego budżetu Gminy.
6. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.
7. Wszelkie odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie.
8. 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.

II. UMOWY i FAKTURY

1. Umowy cywilnoprawne zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę gminy, jej adres i NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem.
2. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
Sprzedawca: Gmina Zbójno Zbójno 35A 87-645 Zbójno NIP – 503 004 0165	Nabywca: Gmina Zbójno Zbójno 35A 87-645 Zbójno NIP – 503 004 0165
Wystawca – Dane jednostki (jej nazwa i adres)	Odbiorca – Dane jednostki (jej nazwa i adres)

W O

3. W celu ujednolicenia numeracji wystawianych faktur sprzedaży wystawionych w imieniu Gminy przez jednostki, faktury powinny być numerowane chronologicznie odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg następujących schematów:

- Faktury wystawiane za pomocą urządzenia mobilnego PSION: numer faktury/rok/numer inkasenta
- Faktury wystawiane w systemie księgowym: numer faktury/rok/nazwa skrócona jednostki.

Dopuszcza się rozszerzenie schematu numeru faktury dla danej jednostki poprzez dodanie dodatkowego symbolu.

III. EWIDENCJA , DEKLARACJE

1. Dla jednostek objętych wspólną obsługą w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości, obowiązki kierownika jednostki w zakresie prowadzenia ewidencji, sporządzania deklaracji i prowadzenia rozrachunków z tytułu podatku VAT sprawuje kierownik jednostki obsługującej.

2. Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek do dokonania przeglądu dochodów osiągniętych przez jednostkę pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji podziału ich na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniami od VAT, objętych stawkami VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

3. W przypadku wystąpienia wątpliwości dotyczących przyporządkowania dochodów do danej kategorii zobowiązuje się kierownika jednostki do przygotowania projektu wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej i przekazanie go do skarbnika.

4. Zobowiązuje się kierowników jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur.

5. Zobowiązuje się kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących.

6. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to zobowiązuje się kierowników jednostek do prowadzenia częściowych 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 był z czynnościami jednostki, które zostały opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

7. Zobowiązuje się kierowników jednostek do ustalenia proporcji i przekazania informacji o jej wysokości do skarbnika, w terminie przekazania deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń.

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

- nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży,
- numer rejestru: kolejny numer /GZ/ skrócona nazwa jednostki,
- okres którego dotyczy: miesiąc / rok,
- nazwa podmiotu: Gmina Zbójno / pełna nazwa jednostki,
- adres jednostki,
- NIP gminy 503 004 01 65.

Ustala się że skrót "GZ" oznacza Gminę Zbójno.

9. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się kierowników jednostek do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczanie podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do wydziału finansowego urzędu gminy,
- 2) przekazywania do wydziału finansowego urzędu gminy w terminie do 10-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznych (niezerowych) rejestrów sprzedaży i zakupu oraz częściowej deklaracji VAT-7 (również deklaracji zerowych), kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w pełnych złotych,

K

- 3) przekazywania nadwyżki kwoty podatku należnego nad naliczonym (do zapłaty) w terminie złożenia deklaracji, na rachunek bieżący budżetu,
- 4) wskazywania numeru rachunku bankowego, na który należy przekazać kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnych (do zwrotu) wynikającego ze złożonej deklaracji,
- 5) dokonywanie stosowanych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, a w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

10. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu oraz częściowych deklaracjach VAT-7 dostarczonych przez jednostki, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w wydziale finansowym urzędu gminy celem sporządzenia zbiorczej deklaracji VAT-7 dla Gminy.

Załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 2/2018
Wójta Zbójno z dnia 2 stycznia 2018 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Zbójno

L.p.	Nazwa jednostki	Nazwa skrócona
1	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zbójnie, Zbójno 35A	GOPS
2	Urząd Gminy Zbójno, Zbójno 35A	UG
3	Szkoła Podstawowa w Klonowie, Klonowo 62	SPK
4	Szkoła Podstawowa w Rużu, Ruże 5	SPR
5	Zespół Szkół w Działyniu, Działyn 57	ZSD
6	Zespół Szkół w Zbójnie, Zbójno 178A	ZSZ

h