

ZARZĄDZENIE NR 77/2016
WÓJTA GMINY BRODNICA

z dnia 21 grudnia 2016 r.

w sprawie zasad centralizacji podatku VAT w Gminie Brodnica

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016r. poz. 446) oraz art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń 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. z 2016r. poz. 1454) zarządza się, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Brodnica i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują Gminę Brodnica oraz wszystkie gminne jednostki budżetowe wg wykazu stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

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

§ 4. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 5. Zasady określone niniejszym zarządzeniem stosuje się do rozliczeń podatku VAT począwszy od 1.01.2017r.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

Edward Łukaszewski

Małgorzata Łukaszewicz
RADCY PRAWNY
21.12.2016r.

Procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Brodnica i jej jednostkach budżetowych

1. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez daną jednostkę i odprowadzanych do budżetu Gminy pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT oraz podziału ich na trzy kategorie:
 - a) niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT,
 - b) opodatkowanych podatkiem VAT (23%, 8% i 5%),
 - c) zwolnionych z podatku VAT.
2. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów finansowych, w tym dokumentów finansowych sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.
3. 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.
4. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017r. zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do prowadzenia cząstkowych 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.



5. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczenia:
- nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży,
 - okres którego dotyczy: miesiąc / rok,
 - nazwa podmiotu: Gmina Brodnica/ pełna nazwa jednostki,
 - adres jednostki,
 - NIP gminy: 874-16-83-634.
6. Umowy cywilnoprawne (np. umowy najmu itp.) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz Gminy 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 dyrektora/ kierownika jednostki z upoważnienia Wójta Gminy Brodnica.
7. Jeśli jednostki we wcześniej zawartych umowach nie wyszczególniły cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej stawki podatku VAT do ceny netto, to w aneksach do umów takie klauzule powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek VAT obliczać metodą „w stu”.
8. 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
<u>Sprzedawca</u> – Gmina Brodnica	<u>Nabywca</u> – Gmina Brodnica
NIP – 874-16-83-634	NIP - 874-16-83-634
	<u>Odbiorca</u> - Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)

9. W celu ujednoczenia numeracji faktur sprzedaży wystawianych w imieniu Gminy Brodnica wszystkie faktury będą wystawiane przez Urząd Gminy Brodnica. W związku z tym zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek począwszy od dnia 1 stycznia

2017r do przekazywania wszystkich niezbędnych danych potrzebnych do wystawienia faktury sprzedaży do urzędu gminy w miesiącu, którym nastąpiła sprzedaż.

10. Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi 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. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki gminie. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach, tj. nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych.
11. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy, tj. paragonach fiskalnych. W jednostkach nieposiadających kas zobowiązuje się dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Gminy.
12. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Gminy do:
 - a) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczanie podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do referatu finansowego Urzędu Gminy,
 - b) sporządzania miesięcznych deklaracji częściowych VAT-7 (również deklaracji zerowych) z własnymi danymi w zakresie podatku należnego i naliczonego,
 - c) przekazywania w terminie do 10-tego dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni do Referatu Finansowego Urzędu Gminy częściowych deklaracji VAT-7 wraz z ewidencją sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu,

- 2
- d) przekazywania na rachunek bankowy Gminy obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, za dany miesiąc do 15- tego dnia następnego miesiąca, a za miesiąc grudzień do 31 grudnia,
 - e) niezwłocznego sporządzania korekty, w przypadku błędnie sporządzonej miesięcznej deklaracji cząstkowej VAT-7 i złożenia do Referatu Finansowego Urzędu Gminy wraz z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn korekty,
 - f) niezwłocznego przekazania, w przypadku wezwania przez pracownika Referatu Finansów Urzędu Gminy zajmującego się rozliczaniem podatku VAT, ewidencji sprzedaży oraz jeżeli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu oraz faktur,
 - g) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT,
 - h) zapoznania się z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego — ustawy o podatku od towarów i usług.

13. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach cząstkowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada dyrektor/ kierownik jednostki.

14. Agregacja danych zawartych w cząstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu oraz cząstkowych deklaracjach VAT-7 dostarczonych przez jednostki, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w urzędzie gminy celem sporządzenia zbiorczej deklaracji VAT-7 dla Gminy.

15. 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.



Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 77/2016

Wójta Gminy Brodnica

z dnia 21 grudnia 2016 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Brodnica objętych centralizacją VAT

1. Gmina Brodnica
2. Urząd Gminy Brodnica
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brodnicy
4. Szkoła Podstawowa w Gorczenicy
5. Szkoła Podstawowa w Gortatowie
6. Szkoła Podstawowa w Szabdzie
7. Gimnazjum w Szczuce

