

ZARZĄDZENIE NR 29/16
WÓJTA GMINY SIEMYŚL
z dnia 19 grudnia 2016 r.

w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Siemyśl i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446, 1579 i 1949) z związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (C-276/14), uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r.(sygn. I FPS 4/2015), a także Komunikatów Ministra Finansów z dnia 29 września i 16 grudnia 2015 r. wprowadzam: Procedury w celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT

§ 1. Ustala się zasady prowadzenia pomocniczych rejestrów sprzedaży VAT:

- 1) zbiorczy rejestr sprzedaży VAT-syntetyczny, prowadzony jest przez pracownika Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Siemyśl odpowiedzialnego za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT, w oparciu o dane zbiorcze wynikające z częściowych rejestrów VAT, sporządzanych comiesięcznie przez jednostki budżetowe Gminy Siemyśl;
- 2) zapisy w rejestrach sprzedaży VAT muszą zawierać dane wymienione w przepisach art.109 ust.3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.¹⁾), tj. dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania w poszczególnych stawkach VAT oraz wartość obrotu z tytułu sprzedaży zwolnionej od podatku, wysokości kwot podatku należnego według poszczególnych stawek podatku;
- 3) zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane w oparciu o kopie źródłowych dokumentów sprzedaży (faktur VAT) wystawionych przez jednostkę budżetową dla potwierdzenia uzyskania dochodów budżetu gminy z tytułu umów cywilno-prawnych (dochody podlegające podatkowi od towarów i usług);
- 4) zapisy w rejestrach sprzedaży VAT dokonywane są po ujęciu operacji w księgach rachunkowych jednostki budżetowej na podstawie kopii wystawionej faktury VAT. W celu identyfikacji dowodu źródłowego i powiązania go z zapisem w rejestrze sprzedaży VAT należy podawać nr pozycji księgowej , pod którą dana operacja została ujęta w księgach rachunkowych jednostki i pod którym dowód źródłowy przechowywany jest w zbiorze dowodów księgowych. Dekretacje dowodów źródłowych muszą zawierać oznaczenie pozycji zapisu operacji w rejestrze sprzedaży VAT prowadzonym przez jednostkę budżetową;
- 5) w prowadzonych przez jednostki budżetowe rejestrach sprzedaży VAT ujmuje się tylko i wyłącznie obroty związane z czynnościami podlegającymi przepisom ustawy to jest dochody budżetu gminy z tytułu odpłatnej dostawy towarów oraz odpłatnego świadczenia usług, wymienione w art. 5 ustawy oraz nieodpłatnej dostawy towarów i nieodpłatnego świadczenia usług wymienione w przepisach art.7 ust. 2 i art.8 ust. 2 ustawy.

§ 2. Ustala się zasady prowadzenia pomocniczych rejestrów zakupów VAT:

- 1) zbiorczy rejestr zakupów VAT-syntetyczny, prowadzony jest przez pracownika Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Siemyśl odpowiedzialnego za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT, w oparciu o dane zbiorcze wynikające z częściowych rejestrów VAT, sporządzanych comiesięcznie przez jednostki budżetowe gminy Siemyśl;

¹⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 846, 960, 1052, 1206, 1228, 1579, 1948 i 2024.

- 2) zapisy w rejestrach zakupów VAT muszą zawierać dane wymienione w przepisach art.109 ust.3 ustawy, tj. dane niezbędne do ustalenia kwoty podatku naliczonego, pomniejszającego podatek należny z tytułu wydatków bieżących i majątkowych budżetu;
- 3) pomocnicze księgi podatkowe – rejestry zakupów VAT w jednostkach budżetowych należy prowadzić w taki sposób, aby możliwe było na ich podstawie sporządzenie deklaracji VAT-7. W rejestrach zakupów VAT prowadzonych przez jednostki budżetowe ujmowane są wszystkie wydatki budżetu gminy potwierdzone prawidłowymi fakturami VAT, w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, które uprawniają Gminę Siemyśl do odliczenia podatku naliczonego VAT w całości lub w części. Dane te są niezbędne do ustalenia wysokości kwoty podatku naliczonego w deklaracji podatkowej składanej przez Gminę Siemyśl;
- 4) zapisy w rejestrach zakupów VAT dokonywane są po ujęciu danego wydatku w ewidencji księgowej jednostki budżetowej na podstawie oryginału otrzymanej faktury VAT. Dowody źródłowe przechowywane są w księgach rachunkowych jednostki budżetowej. W celu identyfikacji dowodu źródłowego i powiązania go z zapisem w księgach rachunkowych, w rejestrze zakupu VAT należy podawać nr pozycji księgowej, pod którą dana operacja została ujęta w ewidencji księgowej jednostki i pod którym oryginał faktury VAT przechowywany jest w zbiorze dowodów księgowych. Dekretacje otrzymywanych zewnętrznych dowodów źródłowych muszą zawierać oznaczenie pozycji zapisu operacji w rejestrze zakupu VAT prowadzonym przez jednostkę budżetową;
- 5) jednostki budżetowe odpowiedzialne są za prawidłowość przyjmowanych faktur, to jest wymagane od wystawców, podawania w nich pełnych nazw odbiorców oraz za weryfikację dostawców, czy są uprawnieni do wystawiania faktur VAT w rozumieniu przepisów art. 106 ustawy. Jednostki budżetowe nie mogą akceptować faktur VAT w formie elektronicznej.

§ 3. Ustala się następujące zasady sporządzania deklaracji cząstkowych oraz miesięcznych podatku VAT:

- 1) jednostki budżetowe Gminy Siemyśl odpowiedzialne są za prawidłowe prowadzenie ksiąg podatkowych VAT, zgodnie z wymogami stawianymi przez przepisy art. 109 ust.3 ustawy oraz za terminowe przekazywanie pracownikowi Referatu Budżetu i Finansów Urzędzie Gminy Siemyśl, odpowiedzialnemu za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT, zestawień zbiorczych z obrotów miesięcznych ww. ksiąg pomocniczych VAT, nie później niż do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczanym;
- 2) zestawienia te należy sporządzać w formie odpowiadającej danym zawartym w deklaracji VAT-7, a także w formie wypełnionej deklaracji „cząstkowej” VAT-7. Wartości w deklaracji należy wykazać do dwóch miejsc po przecinku (kwoty wykazuje się w złotych i groszach). Przekazywane powinny być w wersji papierowej (podpisane) i w wersji elektronicznej;
- 3) w przypadku braku występowania w danym okresie rozliczeniowym (miesiącu) czynności podlegających opodatkowaniu-należy sporządzić „zerową” deklarację w wyznaczonym wyżej terminie;
- 4) księgi podatkowe VAT oraz dowody źródłowe dokumentujące ich zapisy, jednostki budżetowe zobowiązane są do przechowywania zgodnie z przepisami art. 112 ustawy, tj. do czasu przedawnienia zobowiązań podatkowych (przez okres 5 lat od końca roku, w którym upływa termin płatności podatku za okres, którego księgi dotyczą).

§ 4. Ustala się następujące zasady zawierania umów z kontrahentami:

- 1) od dnia 1 stycznia 2017 r. wszystkie umowy z kontrahentami zawierane będą w imieniu Gminy Siemyśl. W tym celu jednostki budżetowe, jako stroną umowy są zobowiązane podać następującą treść: Gmina Siemyśl-reprezentowana przez nazwa jednostki budżetowej jej adres, nr NIP Gminy Siemyśl: 6711801832 przykład: Gmina Siemyśl reprezentowana przez Ośrodek Pomocy

Spółecznej w Siemysłu, ul. Kołobrzaska 14, 78-123 Siemysł, reprezentowany przez Kierownika Ośrodka Pomocy społecznej w Siemysłu Panią....., NIP

- 2) każda umowa musi zawierać cenę netto +obowiązującą stawkę VAT;
- 3) w przypadku dostaw ciągłych (np. energia, usługi telekomunikacyjne, woda i usługi sanitarne itp.) lub umów wieloletnich należy sporządzić odpowiednie aneksy do umów zmieniające oznaczenie strony i NIP.

§ 5. Ustala się następujące zasady wystawiania faktur:

- 1) jednostki budżetowe zaprzestają od dnia 1 stycznia 2017 r. podawania na dokumentach sprzedaży numerów NIP. Mają obowiązek wymagać od dnia 1 stycznia 2017 r. od dostawców i usług potwierdzających dostawę fakturami VAT, podawania w nazwie odbiorcy nazwę Gminy Siemysł oraz jej numer identyfikacji podatkowej NIP oraz wskazanie jednostki budżetowej jako płatnika i jednocześnie odbiorcy faktury,
- 2) faktury wystawione przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art.106 e ustawy. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco: faktura sprzedaży przykład:
 - sprzedawca - Gmina Siemysł ul. Kołobrzaska 14, 78-123 Siemysł, NIP 6711801832,
 - wystawca - Ośrodek Pomocy Społecznej w Siemysłu ul. Kołobrzaska 14, 78-123 Siemysł,
 - konto bankowe - podaje się konto jednostki budżetowej, gdyż będą to dochody jednostki, faktura nabycia przykład:
 - nabywca - Gmina Siemysł ul. Kołobrzaska 14, 78-123 Siemysł, NIP 6711801832,
 - odbiorca - Ośrodek Pomocy Społecznej w Siemysłu ul. Kołobrzaska 14, 78-123 Siemysł,
- 3) obciążenia pomiędzy jednostkami budżetowymi odbywają się na podstawie noty księgowej. Świadczenie usług między jednostkami budżetowymi w ramach jednego podatnika, którym jest Gmina Siemysł, są wyłączone z opodatkowania i uznane jako czynność wewnętrzne podatnika-Gminy Siemysł,
- 4) 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.

§ 6. Ustala się następujące zasady w zakresie ewidencji księgowej i rozliczeń podatku VAT:

- 1) ustala się realizację dochodów i wydatków budżetowych w kwotach brutto;
- 2) środki na zapłatę należnego podatku VAT należy planować (ująć) w planie wydatków budżetowych Urzędu Gminy Siemysł. Jednostki budżetowe gminy są zobowiązane do zaplanowania środków na zapłatę należnego podatku VAT i przekazanie tej informacji do Wójta Gminy Siemysł, w celu ujęcia w budżecie gminy. Jednostki organizacyjne mają obowiązek przedłożenia powyższej informacji, w terminach zapewniających dokonanie zmiany planu finansowego i terminowych płatności tego podatku;
- 3) Ewidencja księgowa:
 - a) sprzedaż w jednostce organizacyjnej:
 - faktura sprzedaży Wn 2XX/Ma 720(dochody według podziałek klasyfikacji budżetowej); Wn 2XX/Ma 225(podatek VAT należny),
 - wpływ należności wynikającej z faktury sprzedaży Wn 130/Ma 2XX(konto 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej),

- przekazanie do budżetu zrealizowanych dochodów Wn 222/Ma 130(subkonto dochodów); Polecenie księgowania –Przeniesienie zobowiązania z tytułu podatku VAT do Urzędu Gminy Siemyśl na podstawie deklaracji VAT-7,„częstkowej” Wn225/Ma 240 Wn240/Ma 800,

b) sprzedaż w Urzędzie Gminy:

- polecenie księgowania – przejęcie zobowiązania od jednostek z tytułu podatku VAT na podstawie deklaracji VAT-7,„częstkowych” Wn 240/Ma 225(analityka wg jednostek) Wn 800/Ma 240,
- polecenie księgowania-zaksięgowanie deklaracji VAT-7,„zbiorczej”Gminy Wn 225(analityka wg jednostek)/Ma 225(rozrachunki z US-VAT zbiorczo),
- zapłata do US zobowiązania Gminy z tytułu podatkuVAT Wn 225(rozrachunki z US-VAT zbiorczo)/Ma 133,

c) zakup jednostki organizacyjnej

- wpływ środków na wydatki: Wn 131/Ma 223(subkonto wydatków),
- faktura zakupu: Wn 4XX/Ma2XX (koszty według podziałek klasyfikacji budżetowej), Wn 225/Ma2XX (podatek VAT naliczony),
- zapłata faktury: Wn2XX/Ma131(konto 131 według podziałek klasyfikacji budżetowej),
- polecenie księgowania-przeniesienie należności z tytułu podatku VAT do Urzędu Gminy na podstawie deklaracji VAT-7,„częstkowej” Wn 240/Ma 225 Wn 800/Ma 240,

d) zakup Urząd Gminy Siemyśl:

- polecenie księgowania-przyjęcie należności od jednostek z tytułu podatku VAT na podstawie deklaracji VAT-7,„częstkowych” Wn 225 wg jednostek/Ma 240 Wn 240/Ma 800,
- polecenie księgowania-zaksięgowanie deklaracji VAT-7-zbiorczej Gminy Wn 225(rozrachunki z US-VAT zbiorczo)/Ma 225(analityka wg jednostek) Wpływ zwrotu podatku VAT z urzędu skarbowego Wn 133/Ma 225(rozrachunki z US-VAT zbiorczo).

§ 7. 1. W celu prawidłowego rozliczania przez Gminę Siemyśl podatku VAT z urzędem skarbowym zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce (stosownie do art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 - ordynacja podatkowa- Dz.U. z 2015 r.poz. 613, z późn.zm.²⁾) i przekazanie tych danych do Urzędu Gminy Siemyśl;
- 2) prowadzenia ewidencji i rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki;
- 3) sporządzania „częstkowych” rejestrów VAT, w których będą ujmowane czynności wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością;
- 4) sporządzania i składania miesięcznych deklaracji tzw,„częstkowych”VAT-7 (w złotych i groszach)z własnymi danymi w zakresie podatku należnego i naliczonego do Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Siemyśl w nieprzekraczalnym terminie do 15-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni;
- 5) przekazywania na rachunek bankowy dochodów Gminy Siemyśl (76 8581 0004 0015 0819 2000 0001) obliczonej kwoty VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 15-tego

²⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz.699, 978, 1197, 1269, 1311, 1649, 1923, 1932 i 2184 oraz z 2016 r. poz. 195, 615, 846, 1228, 1579, 1933, 1948 i 2024.

- dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, w treści wpisując „VAT za miesiąc.....-nazwa jednostki”;
- 6) niezwłocznego sporządzenia korekty, w przypadku błędnie sporządzonej miesięcznej deklaracji częściowej VAT-7 i złożenia do Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Siemyśl wraz z pismem wyjaśniającym przyczyny korekty;
 - 7) przekazania wraz ze złożoną częściową deklaracją VAT ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupu (jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT) pracownikowi Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Siemyśl zajmującego się rozliczeniem podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora/kierownika i osobę odpowiedzialną za rozliczenie podatku VAT w jednostce;
 - 8) 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 tytułu podatku VAT z Urzędem Gminy Siemyśl);
 - 9) przeanalizowanie przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących, Informację w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Gminy Siemyśl. W przypadku zainstalowania kas fiskalnych, to powinny być one zarejestrowane na Gminę Siemyśl;
 - 10) zapoznanie się z obowiązującymi przepisami ustawy.

2. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wskazanego w deklaracjach częściowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada kierownik jednostki.

3. Księgi rachunkowe prowadzone winny być przy użyciu programu komputerowego zatwierdzonego przez kierownika jednostki w polityce rachunkowości.

4. Rejestry dla celów podatku VAT prowadzone powinny być odrębnie w każdej jednostce, w formie elektronicznej.

5. Fakturowanie prowadzone powinno być według zasad określonych w ustawie.

§ 8. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują Gminę Siemyśl oraz wszystkie jednostki budżetowe Gminy Siemyśl - tj:

- a) Ośrodek Pomocy Społecznej w Siemyślu,
- b) Publiczna Szkoła Podstawowa w Charzynie,
- c) Urząd Gminy Siemyśl,
- d) Zespół Szkół w Siemyślu im. Noblistów Polskich.

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

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek budżetowych Gminy Siemyśl.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.



HWÓJT
Marek Dolkowski