

ZARZĄDZENIE NR 75/2017

Burmistrza Gminy Miłosław

z dnia 29 grudnia 2017r.

w sprawie **zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Gminę Miłosław**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm.),

§ 1

1. Jednostki samorządu terytorialnego oraz ich jednostki budżetowe nie powinny być traktowane jako oddzielni podatnicy podatku od towarów i usług, stąd z dniem 1 stycznia 2017 r. Gmina Miłosław prowadzi skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności przeprowadzane przez jednostki budżetowe Gminy.
2. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Miłosław, jej jednostkach organizacyjnych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie zawarte w załączniku nr 1 .
3. Kierownicy jednostek budżetowych Gminy, są zobowiązani do posługiwania się numerem NIP Gminy Miłosław 789-16-38-190 przy zawieraniu umów kupna /sprzedaży oraz na wszystkich dokumentach związanych z rozliczaniem podatku VAT.
4. Sprzedawcą i nabywcą dla jednostek budżetowych oraz Urzędu Gminy jest Gmina Miłosław.

Faktury wystawiane i otrzymywane powinny zawierać następujące dane:

GMINA MIŁOSŁAW

NAZWA JEDNOSTKI

ADRES JEDNOSTKI

NIP 789-16-38-190

SKARBNIK GMINY

Alina Kosińska

§ 2

1. 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 referatu finansowo-budżetowego Urzędu Gminy,
 - 2) przekazanie do referatu finansowo- budżetowego Urzędu Gminy w terminie do 10-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 (również deklaracji zerowych), wraz z ewidencją sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu - ewidencje powinny być podpisane przez kierownika i głównego księgowego jednostki,
 - 3) dokonana stosowanych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, a w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§ 3

Zobowiązuję kierowników gminnych jednostek budżetowych do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Kierownikom i pracownikom jednostek budżetowych Gminy, Kierownikom referatów oraz pracownikom Urzędu Gminy Miłosław.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2018 r. traci moc zarządzenie nr 56/2016 z dnia 29 listopada w sprawie zasad przekazywania dokumentacji księgowej od jednostek organizacyjnych niezbędnej do scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług i zarządzenie nr 54 /2016 z dnia 29 listopada w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług .

BURMISTRZ
Z. Skikiewicz
mgr Zbigniew Skikiewicz

Załącznik nr 1

Do zarządzenia nr 75/2017

Burmistrza Gminy Miłosław

z dnia 29 grudnia 2017r.

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

1. Jednostki organizacyjne, powinny aneksować zawarte wcześniej umowy. Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy. 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”.
2. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) 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 kierownika jednostki z upoważnienia burmistrza gminy.
3. 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

z fiki

ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach, tj. nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych.

Procedury scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług.

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 Miłosław NIP - 789-16-38-190	Nabywca – Gmina Miłosław NIP - 789-16-38-190
Wystawca - Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)	Odbiorca - Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)

1. Faktury dotyczące zakupów towarów i usług powinny być stemplowane datą ich otrzymania.
2. Faktury zakupu powinny posiadać opis, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaka czynnością podatkową jest związany:
 - a) tylko z czynnościami opodatkowanymi,
 - b) tylko z czynnościami nieopodatkowanymi,
 - c) tylko z czynnościami zwolnionymi,
 - d) w części z czynnościami opodatkowanymi- ze wskazanie części podlegającej odliczeniu np. 10%
 - e) w części z czynnościami opodatkowanymi, podlegającymi odliczeniu wg. współczynnika struktury sprzedaży.
3. Kierowników jednostek budżetowych Gminy zobowiązuje się do:
 - 1) Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT 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. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas gdy

S. Jęki.

dokonany zakup związany był z czynnościami jednostki, które zostały opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

- 2) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT poprzez:

- a) założenia ewidencji wystawianych przez jednostkę faktur VAT.

- b) prowadzenie rejestru zakupów i sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT.

- c) sporządzania częściowych ewidencji (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;

- 3) sporządzania tzw. „częściowych” deklaracji VAT dotyczących prowadzonej działalności.

- 4) Deklaracje częściowe VAT należy sporządzać na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę rejestrów VAT. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych).

- 5) Obowiązuje również składanie deklaracji zerowych.

- 6) W częściowej ewidencji sprzedaży oraz deklaracji dla podatku od towarów i usług jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu. Zgodnie z art. 19a ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy przypada z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi,

- 7) Częściowe ewidencje podatku VAT i deklaracje częściowe VAT sporządzone przez jednostki budżetowe Gminy za poszczególne miesiące, po podpisaniu przez Dyrektora (Kierownika) i głównego księgowego jednostki, należy przekazać do biura podawczego w Urzędzie Gminy Miłosław w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje te zostały sporządzone. Jeżeli 10 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to ww dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień przy czym rejestr zakupu podatku VAT, rejestr sprzedaży i deklaracje częściowe VAT dla jednostek oświatowych jest prowadzony przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT w referacie finansowo- budżetowym Urzędu

[Signature]

podpisywany i przekazywany do biura podawczego Urzędu Gminy Miłosław przez dyrektora jednostki obsługiwanej.

- 8) przekazanie obliczonej kwoty podatku VAT (zgodnie z deklaracją VAT – 7), która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc do 10-tego dnia następnego miesiąca na konto Gminy; w treści przelewu należy ująć zapis:

„VAT za miesiąc (.....) – nazwa jednostki”.

- 9) Przekazanie ewidencji podatku VAT, deklaracji częściowej do biura podawczego w Urzędzie Gminy Miłosław przez jednostki budżetowe następuje poprzez przekazanie:

- 1) podpisanych rejestrów VAT
- 2) podpisanej deklaracji elementarnej VAT-7e
- 3) podpisanego oświadczenia o dokonaniu zapłaty wszystkich faktur zakupu.

W przypadku, gdy po przesłaniu ewidencji i deklaracji VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc, należy: niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do pracownika referatu finansowo - budżetowego Urzędu; sporządzić niezbędne korekty ewidencji i deklaracji częściowej VAT-oraz przesłać korekty ewidencji i deklaracji częściowej VAT wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty do biura podawczego w Urzędzie Gminy Miłosław.

Pracowników referatu finansowo-budżetowego zajmujących się rozliczeniami podatkowymi upoważnia się do wykonywania czynności sprawdzających poprawność dokumentowania i rozliczania podatku VAT przez jednostki budżetowe i referaty Urzędu Gminy

10. Centralizacja danych zawartych w rejestrach zakupu i sprzedaży podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT dostarczonych przez gminne jednostki budżetowe oraz Urząd Gminy następować będzie w zbiorczym rejestrze zakupu i sprzedaży w referacie finansowo- budżetowym przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Miłosław.

S. Kiki.