

ZARZĄDZENIE Nr 147/2016
BURMISTRZA MIASTA I GMINY JARACZEWO
z dnia 06 grudnia 2016 r.

w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Jaraczewo

Na podstawie art.31 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (sygn. I FPS 4/15) zarządza się, co następuje:

§ 1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Gmina Jaraczewo prowadzić będzie skonsolidowane rozliczenia podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne gminy Jaraczewo wymienione w **załączniku nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 2.1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Jaraczewo, jej jednostkach i zakładzie budżetowym zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury w tym zakresie określone w **załączniku nr 2** do niniejszego zarządzenia.

2. Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Jaraczewo zobowiązuje się do:

- a) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatku od towarów i usług w jednostce i przekazywanie tych danych do gminy,
- b) dostosowania polityki rachunkowości jednostki do obowiązujących w tym zakresie przepisów oraz do postanowień zawartych w niniejszym zarządzeniu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.


Burmistrz
Miasta i Gminy
Dariusz Strugała

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia nr 147//2016
Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo
z dnia 06 grudnia 2016 r.

**Wykaz jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Jaraczewo objętych
skonsolidowanym rozliczeniem podatku od towarów i usług (VAT) i symbol jednostki**

lp	NAZWA JEDNOSTKI	SYMBOL JEDNOSTKI
1	Szkoła Podstawowa w Górze	SPG
2	Szkoła Podstawowa w Noskowie	SPN
3	Szkoła Podstawowa w Wojciechowie	SPW
4	Zespół Szkół w Jaraczewie	ZSJ
5	Zespół Szkół w Rusku	ZSR
6	Gminny Zespół Ekonomiczno Administracyjny Szkół w Jaraczewie	GZEAS
7	Komunalny Zakład Budżetowy w Jaraczewie	ZB
8	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jaraczewie)	GOPS
9	Urząd Miasta i Gminy Jaraczewo	UMiG


Burmistrz
Miasta i Gminy
Dariusz Strugała

Załącznik Nr 2

do Zarządzenia nr 147/2016.
Burmistrza Miasta i Gminy Jaraczewo
z dnia 06 grudnia 2016 r.

Procedury scentralizowanych rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Jaraczewo

1. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe i zakład budżetowy wykazane w załączniku nr 1.
2. Gmina Jaraczewo składa do Urzędu Skarbowego aktualizację dokumentu identyfikacyjnego NIP-2, wykazując wszystkie nazwy i adresy podległych jednostek organizacyjnych.
3. Wszelkie odpłatne czynności jednostek (wymienionych w załączniku nr 1) na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) od 1 stycznia 2017 r. stają się świadczeniami wewnętrznymi, zatem 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 stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie.

4. 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 i jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu działającego w imieniu gminy (czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem), a także podpis kierownika jednostki.

Jeśli jednostki we wcześniej zawieranych umowach nie mają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów takie klauzule z zasady powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczyć metodą „w stu”.

5. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o podatku VAT.

Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisane będą na fakturach następująco:

FATURA SPRZEDAŻY

Sprzedawca – Gmina Jaraczewo

NIP: 617-20-98-318

FATURA ZAKUPU

Nabywca – Gmina Jaraczewo

NIP: 617-20-98-318

Wystawca – Jednostka organizacyjna
gminy (jej nazwa i adres)

Odbiorca – Jednostka organizacyjna
gminy (jej nazwa i adres)

*Faktura powinna być doręczona podmiotowi
widniejącemu w niej jako odbiorca a nie
nabywca*

6. Przy wystawianiu faktur VAT przez jednostki, stosuje się następujące zasady wewnętrzne dotyczące oznaczania/nazewnictwa faktur (w zależności od możliwości programu): *skrót Jednostki/ kolejny nr faktury/ oznaczenie miesiąca /rok kalendarzowy - np.: GOPS / 1 /XI / 2016.*

7. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży i zakupów towarów i usług.

- a) ewidencja sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury.

Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej, wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień przypisów księgowych (dot. czynszu najmu) lub zestawienie kwitariuszy wydanych posiłków w stołówce.

- b) ewidencja zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada (wynikające z ustawy VAT) prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie

jednostce przysługuje gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% i 5 %.

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 (...)/skrótowa nazwa gminy/skrótowa nazwa jednostki*, (np: 1/GJ/SPG)
- okres którego dotyczy: *miesiąc / rok*, (np. X/2016)
- nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy/ pełna nazwa jednostki (np. *Gmina Jaraczewo/Szkoła Podstawowa w Górze*)
- adres jednostki (np. *Góra ,ul. Jarocińska nr 7, 63-233 Jaraczewo*)
- **NIP Gminy: 617 20 98 318**

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

- a) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce,
- b) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w danej jednostce w szczególności, w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku od towarów i usług,
- c) sporządzania i przekazywania comiesięcznej „częstkowej” deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) wraz z ewidencją sprzedaży/zakupu w formie elektronicznej (JPK) oraz w wersji papierowej na adres: Gminy Jaraczewo do Referatu Finansów w nieprzekraczalnym terminie do **18-tego dnia**, następnego miesiąca, na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę ewidencji VAT (*na wzorze aktualnie obowiązującym*).
- d) przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia deklaracji „częstkowej” w terminie do **18-tego dnia**, następnego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek Gminy Jaraczewo **Nr 59 8427 0009 0300 0013 2000 0001**.
- e) przedłożenia wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym, zgodnie z deklaracją VAT.

10. Kwoty ujmowane w deklaracjach wykazuje się z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.
11. Jednostki obowiązują sporządzanie deklaracji zerowych.
12. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzania częściowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansowym Urzędu Miasta i Gminy Jaraczewo przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzeniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Jaraczewo.
13. W przypadku gdy z deklaracji wynikać będzie kwota do zwrotu, wówczas na wniosek jednostki, podatek zostanie przekazany jednostce organizacyjnej na wskazany przez nią rachunek z rachunku Gminy lub po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego (w ciągu 60 dni).
14. Sposób rozliczania korekt deklaracji za okresy rozliczeniowe, w których jednostki organizacyjne rozliczały odrębnie podatek (przed 1 stycznia 2017 r.) ustala się, że każda z jednostka odrębnie dokonuje korekt tych deklaracji podatkowych.
15. Niniejsze opracowanie należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.

Burmistrz
Miasta i Gminy
Dariusz Strugała