

ZARZĄDZENIE NR 68/2016

Wójta Gminy Osieck z dnia 27 grudnia 2016 roku

w sprawie wprowadzenia procedur dotyczących scentralizowanych zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Osieck i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 31 oraz art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, 1576, 1948) zarządzam, co następuje:

§ 1. Począwszy od dnia 1 stycznia 2017 r. Gmina Osieck będzie prowadziła scentralizowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług, obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez Jednostki budżetowe podlegające obowiązkowi centralizacji.

§ 2. Jednostki budżetowe podlegające obowiązkowi centralizacji w Gminie Osieck:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Osiecku

ul. Rynek 1, 08-445 Osieck – symbol GOPS

2. Szkoła Podstawowa w Augustówce

ul. Kolejowa 2, 08-445 Osieck – symbol SPA

3. Zespół Szkół w Osiecku

ul. Warszawska 61, 08-445 Osieck – symbol ZSO

4. Urząd Gminy w Osiecku

ul. Rynek 1 08-445 Osieck – symbol UG

5. Urząd Gminy w Osieck

ul. Rynek 1 08-445 Osieck – symbol WK

§3. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Osieck z dniem 1 stycznia 2017 roku Kierowników Jednostek wymienionych w §2 zobowiązuję do:

1. zapoznania się osobiście oraz podległych pracowników z obecnie obowiązującymi przepisami prawa dotyczącymi podatku VAT oraz z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia;
2. dokonania przeglądu obowiązujących umów, zleceń czy zamówień i dokonanie stosownych zmian aktualizacyjnych (aneksy) nazwy, adresu i NIP-u Gminy Osieck jako strony umowy; Kierownicy jednostek budżetowych Gminy Osieck są zobowiązani do posługiwania się numerem NIP Gminy Osieck (826-11-70-716) przy zawieraniu umów

- kupna / sprzedaży oraz na wszystkich dokumentach związanych z rozliczaniem podatku od towarów i usług;
3. dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostki odprowadzanych do budżetu Gminy, pod kątem opodatkowania podatkiem VAT, zwolnionych z opodatkowania podatkiem od towarów i usług oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami;
 4. prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez Jednostki;
 5. sporządzania rejestrów częściowych ewidencji w zakresie zakupu i sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT i zwolnionej z podatku VAT (tj. rejestr VAT zakupów i rejestr VAT sprzedaży), w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością, zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług;
 6. sporządzania częściowych deklaracji VAT-7 dla celów podatku od towarów i usług, dotyczących prowadzonej działalności;
 7. sporządzania rejestrów częściowych w programie Rejestr VAT U.I. INFO-SYSTEM lub innym równoważnym.
 8. dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce.

§ 4. Wprowadzam „Procedury rozliczania podatku od towarów i usług w Gminie Osieck i jej jednostkach budżetowych” zawarte w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia i zobowiązuję Kierowników Jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszej Procedury.

§ 5.1. Od 1 stycznia 2017 r. sprzedawcą i nabywcą dla Jednostek budżetowych gminy jest Gmina Osieck, wobec powyższego zobowiązuję Kierowników Jednostek do posługiwania się numerem NIP 826-11-70-716 dla Gmina Osieck.

2. Upoważniam do stosowania jednolitych danych identyfikacyjnych:
Gmina Osieck
ul. Rynek 1
08-445 Osieck
NIP 826-11-70-716

§ 6.1. Centralizacja danych dotyczących rozliczeń VAT Jednostek budżetowych następuje w Referacie Finansowym Urzędu Gminy na podstawie danych przekazanych przez Jednostki.

2. Zobowiązuję Referat Finansowy do sporządzania zbiorczej deklaracji VAT-7 od dnia 1 stycznia 2017 roku.
3. Wszelkie dokumenty podatkowe składane są do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego za pośrednictwem Referatu Finansowego Urzędu Gminy.
4. Kierownik Jednostki może wystąpić z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej do właściwego organu podatkowego w przypadku wątpliwości

merytorycznych dotyczących prawidłowego rozliczania podatku od towarów i usług, wyłącznie za pośrednictwem Referatu Finansowego Urzędu Gminy.

§ 7. Kierownicy Jednostek są odpowiedzialni za prawidłowe prowadzenie rozliczeń z tytułu podatku VAT, a ewentualne nieprawidłowości w tym zakresie mogą potencjalnie podlegać sankcjom karno-skarbowym.

§ 8. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości stosowanej przez Jednostki budżetowe gminy Osieck.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierzam Kierownikom Jednostek oraz Skarbnikowi Gminy Osieck.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.

WÓJT
Zawczech
inż. Beata Zowczak

Procedury rozliczania podatku od towarów i usług (VAT) w Jednostkach budżetowych Gminy Osieck

1. Procedura rozliczania podatku od towarów i usług w Jednostkach budżetowych Gminy Osieck określa zakres czynności związanych z prowadzeniem rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług.
2. Instrukcje w zakresie prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług przedstawione w niniejszym dokumencie zostały sporządzone w oparciu o przepisy:
 - ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.);
 - ustawę 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. poz.1454);
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 marca 2013r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. poz. 363);
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2016 r. poz. 1215).
3. Od dnia 1 stycznia 2017r. wszystkie jednostki budżetowe Gminy Osieck będą działać w ramach jednego czynnego podatnika podatku od towarów i usług, którym jest:
GMINA OSIECK
ul. Rynek 1, 08-445 Osieck
NIP 826-11-70-716
REGON 711582285
4. Właściwym dla Gminy Osieck urzędem skarbowym do rozliczania podatku od towarów i usług jest Urząd Skarbowy w Otwocku.
5. Gmina Osieck składa we właściwym urzędzie skarbowym jedną zbiorczą deklarację VAT-7 dla podatku od towarów i usług dla wszystkich Jednostek, którą sporządza Referat Finansowy w Urzędzie Gminy w Osiecku.
6. Zbiorcza deklaracja VAT -7 Gminy Osieck sporządzana jest w oparciu o deklaracje częściowe VAT-7 przygotowywane przez osoby uprawnione do sporządzania deklaracji częściowych w Jednostkach.
7. Kierowników Jednostek budżetowych zobowiązuję do:
 - 1) dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostki odprowadzanych do budżetu Gminy, pod kątem opodatkowania podatkiem VAT,

- zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 2) dokonania analizy przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy Osieck.
8. Każdy Kierownik Jednostki zobowiązany jest do wyznaczenia osoby odpowiedzialnej za wprowadzanie odpowiednich danych do rejestrów cząstkowych i cząstkowych deklaracji VAT-7.
9. Kierownicy Jednostek są zobowiązani do przekazania swoim kontrahentom informacji dotyczących konieczności aneksowania zawartych umów i wskazywania w nich danych, jakie mają być zawarte w wystawianych fakturach, tzn. że od 1 stycznia 2017 roku
- 1) faktury zakupu będą wystawiane z następującymi danymi:
Nabywca: Gmina Osieck, ul. Rynek 1, 08-445 Osieck NIP 826-11-70-716
Odbiorca: Nazwa jednostki budżetowej, adres jednostki budżetowej, która jest odbiorcą faktury
- 2) faktury sprzedaży będą wystawiane z następującymi danymi:
Sprzedawca: Gmina Osieck, ul. Rynek 1, 08-445 Osieck NIP 826-11-70-716
Wystawca: Nazwa jednostki budżetowej, adres jednostki budżetowej i jej nr rachunku bankowego
10. W przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto ani klauzuli o doliczeniu należnej kwoty podatku od towarów i usług do ceny netto, to w aneksach do umów należy taki zapis zamieścić. W przypadku braku możliwości takiego zapisu, należny podatek od towarów i usług należy obliczyć metodą w „stu”.
11. Wszelkie odpłatne czynności jednostek budżetowych gminy na rzecz gminy, a także odpłatne czynności dokonywane między samymi jednostkami budżetowymi (w tym dostawa i refakturowanie mediów), powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencjach sprzedaży, ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 jednostek. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeżeli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmuje się w ewidencji sprzedaży i w cząstkowej deklaracji dla towarów i usług.
12. Pozostałe odpłatne czynności dokonywane przez jednostki budżetowe dokumentuje się fakturą.
13. Faktury VAT dokumentujące sprzedaż towarów i usług dokonaną przez jednostkę budżetową od dnia 1 stycznia 2017r. muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą o podatku od towarów i usług oraz obowiązkowo dane identyfikacyjne wg wzoru:

Sprzedawca:

Gmina Osieck

ul. Rynek 1

08-445 Osieck

NIP 826-11-70-716

Wystawca:

Nazwa jednostki budżetowej

adres jednostki budżetowej oraz nr rachunku bankowego jednostki

14. Faktury wystawione przez jednostki powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematy: *numer faktury/ symbol jednostki /miesiąc sprzedaży / rok*, przy czym symbol jednostki określony jest w zarządzeniu §2.
15. Faktury wystawiane przez samodzielne stanowiska:
 - a) Faktury wystawiane przez samodzielne stanowiska numerowane są w kolejności chronologicznej wynikającej z rejestru faktur, który generowany jest przez program WODA
 - b) Numer faktury generowanej przez program WODA składa się z symbolu komórki organizacyjnej WK / numeru odbiorcy usług /numeru punktu poboru/ kolejnego numeru faktury dla odbiorcy / roku.
16. Odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących i zestawień wewnętrznych.
17. Prawidłowo wystawione i zatwierdzone faktury powinny być ujęte w rejestrach cząstkowych sprzedaży oraz w księgach rachunkowych.
18. Z dniem 1 stycznia 2017 roku Jednostki otrzymując faktury dokumentujące zakup powinny zawierać następujące dane identyfikacyjne nabywcy wg wzoru:
Nabywca: Gmina Osieck, ul. Rynek 1, 08-445 Osieck NIP 826-11-70-716
Odbiorca: Nazwa jednostki budżetowej, adres jednostki budżetowej
19. Wszelkie faktury zakupu powinny być zatwierdzone zgodnie z zasadami przyjętymi w danej Jednostce.
20. Faktury dotyczące zakupów towarów i usług powinny być stemplowane datą ich otrzymania, gdyż prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy – nie wcześniej jednak niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę.
21. Faktury zakupu powinny posiadać opis, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany:
 - a) tylko z czynnościami opodatkowanymi,
 - b) tylko z czynnościami nieopodatkowanymi,
 - c) tylko z czynnościami zwolnionymi,
 - d) w części z czynnościami opodatkowanymi – ze wskazaniem części podlegającej odliczeniu,
 - e) w części z czynnościami opodatkowanymi, podlegającymi odliczeniu wg współczynnika struktury sprzedaży.
22. Jednostki budżetowe gminy będą prowadziły, dla celów prawidłowego sporządzania cząstkowych deklaracji VAT-7 i JPK, ewidencję dla potrzeb rozliczenia podatku od towarów i usług.
 - 1) Cząstkowy rejestr sprzedaży sporządzany będzie na podstawie wszystkich wystawionych faktur, jak i na podstawie innych dokumentów finansowych, w tym dokumentów finansowych sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej lub zestawień różnego rodzaju np. zestawień kwitariuszy osób korzystających z hali sportowej itp.

- 2) Częstkowy rejestr zakupu towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur zakupu, w przypadku istnienia związku dokonanych zakupów ze sprzedażą opodatkowaną,
 - 3) Jednostki obowiązują sporządzanie ewidencji zerowych.
23. Częstkowe deklaracje VAT-7 należy sporządzać na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę częstkowych ewidencji (rejestrów) VAT.
- 1) Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (bez zaokrążeń).
 - 2) W przypadku, gdy w danym miesiącu jednostka nie prowadziła żadnej transakcji zakupu lub sprzedaży, która podlega ewidencji VAT, należy sporządzić zerową deklarację VAT-7 za dany miesiąc.
 - 3) Podmiotem, do którego adresowana jest deklaracja częstkowa VAT-7 jest Gmina Osieck. Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklarację.
24. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym właściwi pracownicy jednostek budżetowych w terminie do 20-tego dnia następnego miesiąca (jeśli 20 wypada w dzień wolny od pracy to terminem jest ostatni dzień roboczy poprzedzający ten dzień) przekazują do Referatu Finansowego Urzędu Gminy następujące dokumenty za dany okres rozliczeniowy opatrzone podpisem Kierownika jednostki:
- 1) częstkową deklarację VAT-7 (również deklaracji zerowych) za dany miesiąc,
 - 2) częstkowe rejestry sprzedaży oraz częstkowe rejestry zakupu (również rejestry zerowe)
 - 3) częstkowej informacji podsumowującej VAT-27 (dot. sprzedaży towarów, od których VAT płaci nabywca tzw. odwrotne obciążenie)
25. W przypadku, gdy po dostarczeniu częstkowych ewidencji i deklaracji VAT-7, przed lub po złożeniu deklaracji zbiorczej do Urzędu Skarbowego, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT-7 za dany miesiąc, należy:
- a) niezwłocznie zgłosić ten przypadek do Referatu Finansowego Urzędu Gminy,
 - b) sporządzić niezbędne korekty częstkowych ewidencji i deklaracji VAT-7 wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty,
 - c) Jeżeli w wyniku korekty deklaracji częstkowej VAT-7 w danej Jednostce kwota częstkowego zobowiązania podatkowego uległaby zwiększeniu w stosunku do pierwotnie zadeklarowanej kwoty, Jednostka zobowiązana jest wraz z korektą deklaracji częstkowej VAT-7 przekazać do Referatu Finansowego środki finansowe w kwocie powstałej różnicy wraz z ewentualnymi odsetkami.
26. Jednostki budżetowe kwotę podatku od towarów i usług podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z deklaracji częstkowej VAT-7 wpłacają w terminie do 20-tego dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym, na rachunek budżetu Urzędu Gminy Osieck nr 04 9197 0004 0020 0006 2000 0010.
27. Po otrzymaniu częstkowych deklaracji VAT-7 wraz z odpowiednimi ewidencjami, pracownik Referatu Finansowego Urzędu Gminy weryfikuje, czy na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Osiecku wpłynęła równowartość kwoty nadwyżki podatku należnego

nad naliczonym wynikająca z deklaracji częstkowej VAT-7 danej Jednostki, następnie sporządza zbiorczą ewidencję sprzedaży i zakupu.

28. Sporządzona zostanie jedna scentralizowana deklaracja VAT-7, która zostanie przekazana do Urzędu Skarbowego w Otwocku do 25 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym. Jeżeli wynika z niej nadwyżka podatku należnego nad naliczonym pracownik Referatu Finansowego dokonuje przelewu podatku na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego w terminie do 25-tego dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.
29. W przypadku, gdy z częstkowej deklaracji lub korekty deklaracji VAT-7 wynikać będzie nadwyżka VAT naliczonego nad należnym, to kwota do zwrotu zostanie przekazana jednostce budżetowej na wskazany rachunek z rachunku Urzędu Gminy Osieck lub po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego – nie później niż po upływie 60 dni liczonych od daty złożenia deklaracji do Urzędu Skarbowego.
30. W przypadku prowadzenia czynności przez organy skarbowe lub podatkowe (czynności sprawdzające, kontrola podatkowa, postępowanie podatkowe lub kontrola skarbową) wobec Gminy Osieck, Kierownicy lub wyznaczeni pracownicy jednostki zobowiązani są do składania wszelkich informacji oraz dokumentów w sprawach dotyczących Jednostki, którą reprezentują.
31. Sporządzoną, podpisaną oraz opatrzoną imienną pieczęcią deklarację częstkową VAT-7 należy przechowywać w dokumentacji Jednostki zgodnie z Ordynacją podatkową.

WÓJT
Zowczak
inż. Karolina Zowczak