

Zarządzenie Nr 102/2016
Burmistrza Miasta i Gminy Młynary
z dnia 21 grudnia 2016 roku

w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Młynary i jej jednostkach budżetowych.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 446) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także komunikatów Ministra Finansów z dnia 29 września i 16 grudnia 2015 r.- zarządza się, co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Młynary zwanej dalej „gminą” i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” - ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące jednostki budżetowe Gminy Młynary z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy:

- 1) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Młynarach – MGOPS,
- 2) Zespół Szkół w Młynarach – ZS,
- 3) Szkoła Podstawowa w Błudowie – SP,
- 4) Przedszkole w Młynarach – P,
- 5) Urząd Miasta i Gminy w Młynarach – UMG.

§ 3

1. Dyrektorów oraz Kierowników jednostek budżetowych wymienionych w § 2 zobowiązuje się do:

- 1) Przeglądu do dnia 31 grudnia 2016 roku dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniami od VAT, objętych obowiązującymi stawkami VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2) Prowadzenia począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku „częstkowych” ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością. Ewidencja dokonywanej 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 kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszów najmu.

3) Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. - prowadzenia „częstkowych” 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 przysługuje jednostce wówczas gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami, które zostały lub zostaną opodatkowane odpowiednimi stawkami podatku VAT.

4) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce, stosownie do art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) i przekazanie ich na piśmie do Burmistrza Miasta i Gminy Młynary w terminie do dnia 31 grudnia 2016 roku,

5) Dostarczania ewidencji sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu, a także sporządzonej na ich podstawie deklaracji VAT-7 (w złotych i groszach) w wersji elektronicznej na portalu e-VAT w terminie do 15-go dnia każdego miesiąca. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez Dyrektora/Kierownika i głównego księgowego jednostki.

6) 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 VAT z UMG).

§ 4

Agregacja danych zawartych w częstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częstkowych deklaracji VAT – 7, dostarczonych przez

jednostki oraz Urząd Miasta i Gminy w Młynarach, następować będzie zbiorczo na portalu e-VAT przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji VAT-7 dla Gminy Młynary i przekazywanie za dany miesiąc w terminie do dnia 25 następnego miesiąca do Urzędu Skarbowego.

§ 5

W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczania podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług – art. 86 (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.).

§ 6

1. Określa się następujące zasady zawierania umów z kontrahentami:

1) Od dnia 1 stycznia 2017 r. wszystkie 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 jednostek wymienionych w § 2 pkt 1-4 - jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis Dyrektora/Kierownika jednostki z upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Młynary.

2) Każda umowa musi zawierać cenę netto + obowiązującą stawkę podatku VAT.

3) W przypadku dostaw ciągłych (np. energia, telekomunikacja, woda) lub umów wieloletnich – należy sporządzić odpowiednie aneksy do umów, zmieniające oznaczenie strony i NIP.

2. Określa się następujące zasady wystawiania faktur:

1) Faktury wystawiane przez jednostki określone w § 2 pkt 1-4, muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu będą wpisywane na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY:

Sprzedawca: Gmina Młynary

ul. Dworcowa 29

14 – 420 Młynary

NIP: 578-31-09-418

Wystawca: Jednostka organizacyjna Gminy

(jej nazwa i adres)

Rachunek bankowy/kasa: Wystawcy

FAKTURA NABYCIA:

Nabywca: Gmina Młynary

ul. Dworcowa 29

14 – 420 Młynary

NIP: 578-31-09-418

Odbiorca: Jednostka organizacyjna Gminy

(jej nazwa i adres)

2) Obciążenia pomiędzy jednostkami budżetowymi odbywają się na podstawie noty księgowej. Świadczenie usług między jednostkami budżetowymi w ramach jednego płatnika, którym jest Gmina, są wyłączone z opodatkowania i uznane jako czynność wewnętrzna podatnika - Gminy Młynary.

3) W celu ujednolicenia numeracji dokumentów sprzedaży (faktur) oraz identyfikacji podmiotu wystawiającego dokument sprzedaży przyjmuje się numerację:

- a) ZS/numer faktury/miesiąc/rok – Zespół Szkół w Młynarach,
- b) SP/numer faktury/miesiąc/rok – Szkoła Podstawowa w Błudowie,
- c) P/numer faktury/miesiąc/ rok – Przedszkole w Młynarach,
- d) MGOPS/numer faktury/miesiąc/rok – Miejsko- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Młynarach,
- e) UMG/numer faktury/miesiąc/rok – Urząd Miasta i Gminy w Młynarach.

(numer faktury – ujmuje się numerację narastającą od początku do końca roku).

§ 7

Umowy zawarte przed 1 stycznia 2017 r., faktury wystawione z nazwą, adresem oraz NIP tylko jednostki (bez nazwy i NIP Gminy), będą uznawane za prawidłowe. Natomiast nowo zawierane umowy, od dnia 01 stycznia 2017 roku, powinny być zawierane z danymi, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 1.

§ 8

Do dnia 01 stycznia 2017 r. Gmina Młynary, przedłoży Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Elblągu, informację o rozpoczęciu z dniem 1 stycznia 2017 roku rozliczania podatku VAT wraz z jednostkami organizacyjnymi, o których mowa w § 2.

§ 9

Jednostki organizacyjne, które nie były zobowiązane, zgodnie z przepisami prawa do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, a dokonują sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, o których mowa w art. 2 pkt 19 ustawy o podatku VAT, od 1 stycznia 2017 r. są zobowiązane do ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.

§ 10

1. W ramach prowadzenia ewidencji księgowej operacji związanych ze scentralizowanym rozliczeniem podatku VAT w jednostkach budżetowych, przyjmuje się metodę ujmowania dochodów brutto, a rozliczenia VAT z Urzędem Skarbowym jako wydatku w § 4530.

2. Sprzedaż i zakupy opodatkowane VAT realizowane za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku dochodów powinny stanowić część składową „częściowego rejestru” jednostki budżetowej, która ten rachunek prowadzi. W przypadku obowiązku przekazania przez jednostkę budżetową środków na zapłacenie VAT z deklaracji gminy (stosownie do otrzymanej z gminy informacji) część środków może być przekazana z rachunku dochodów własnych zapisem:

Wn 225/VAT-RDW – **Ma** 132 (zmniejszenie dochodów w odpowiedniej podziale klasyfikacji lub dokonanie wydatku w § 4530 – w zależności od sposobu skonstruowania planu finansowego RDW, tj. od tego, czy przewiduje on § 4530 po stronie wydatków).

§ 11

Wykonanie niniejszego zarządzenia powierza się Kierownikom i Dyrektorom jednostek organizacyjnych wymienionych w § 2.

§ 12

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Młynary.

§ 13

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

B U R M I S T R Z
mgr Marek Stanisław Misztal

