

12

ZARZĄDZENIE NR 70/2016
Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyce
z dnia 08 grudnia 2016 roku

w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT i przekazywania JPK do Ministerstwa Finansów w Gminie Działoszyce i jej jednostek budżetowych.

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 446), w związku z art. 3 ustawy 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. z 2016 r. poz. 1454) oraz zgodnie z art. 82b, art. 6 ust. 1 i 2 w powiązaniu z art. 3 pkt 2 lit. B i art. 9 pkt 3 ustawy z dnia 13 maja 2016 roku o zmianie ustawy – Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2016 r. poz. 1579) zarządzam co następuje:

§ 1.

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Działoszyce i jej jednostkach budżetowych ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2.

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące jednostki budżetowe gminy Działoszyce (nazwa pełna jednostki):

1. Urząd Miasta i Gminy w Działoszycach,
2. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
3. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Jednostek,
4. Zespół Szkół w Działoszycach,
5. Szkoła Podstawowa w Dzierążni,
6. Szkoła Podstawowa w Stępolicach,
7. Przedszkole Samorządowe.

§ 3.

1. Począwszy od 1 stycznia 2017 roku zobowiązuję Dyrektorów oraz Kierowników jednostek budżetowych wymienionych w § 2 do:
 - 1) Prowadzenia ewidencji i rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki,
 - 2) Sporządzania „częstkowych” rejestrów VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez te jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością,
 - 3) Sporządzania tzw. „częstkowych” deklaracji VAT dotyczących prowadzonej Działalności,
 - 4) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT i dostarczanie na piśmie do Burmistrza Miasta i Gminy w Działoszycach,

uu

- 5) Dostosowanie polityki rachunkowości do zasad określonych w niniejszym zarządzeniu.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego zatwierdzonego przez Burmistrza, /Dyrektora/ Kierownika w polityce rachunkowości.
3. Rejestry dla celów podatku VAT prowadzone są odrębnie w każdej jednostce, w formie elektronicznej.
4. Fakturowanie prowadzone jest według zasad określonych w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.).

§ 4.

Ustala się następujące zasady sporządzania deklaracji częstkowych, miesięcznych VAT:

1. Jednostki budżetowe wymienione w § 2 odpowiedzialne są za prawidłowe prowadzenie ksiąg podatkowych VAT, zgodnie z wymogami stawianymi przez przepisy art. 109 ust 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.) oraz za terminowe przekazywanie pracownikowi Referatu Finansowego w Urzędzie Miasta i Gminy, odpowiedzialnemu za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT, zestawień zbiorowych z obrotów miesięcznych ww. ksiąg pomocniczych VAT, nie później niż do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczanym (w przypadku gdy 20-ty dzień miesiąca przypada na dzień wolny od pracy, dokumenty należy przekazać w ostatnim pracującym dniu, poprzedzającym dzień 20-ty).
2. Zestawienia te należy sporządzać w formie odpowiadającej danym zawartym w deklaracji VAT-7, a także w formie wypełnionej deklaracji „częstkowej” VAT-7. Wartości w deklaracji należy wykazywać do dwóch miejsc poi przecinku (kwoty wykazuje się w złotych i groszach).
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 przechowywać zgodnie z przepisami art. 1123 ww. 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.

§ 5.

Ustala się następujące zasady prowadzenia pomocniczych rejestrów sprzedaży VAT:

1. Zbiorczy rejestr sprzedaży VAT – syntetyczny, prowadzony jest przez pracownika Referatu Finansowego odpowiedzialnego za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT, w oparciu o dane zbiorcze wynikające z częstkowych rejestrów VAT sporządzonych comiesięcznie przez wymienione w § 2 jednostki budżetowe,
2. Zapisy w rejestrach VAT muszą zawierać dane wymienione w przepisach art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.), tj dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania w poszczególnych stawkach VAT oraz wartość obrotu z tytułu sprzedaży zwolnionej od podatku, wysokość kwot podatku należnego według poszczególnych stawek podatku,

- 14
3. Zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są 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 podatkom od towarów i usług),
 4. Zapisy w rejestrach sprzedaży VAT dokonywane są po ujęciu operacji w rachunkowości jednostki budżetowej na podstawie kopii wystawionej faktury VAT. W celu identyfikacji dowodu źródłowego i powiązania go z zapisem w rejestrze sprzedaży VAT należy podać numer pozycji księgowej, pod którą dana operacja została ujęta w rachunkowości 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 o podatku od towarów i usług, to jest dochody budżetu Gminy z tytułu odpłatnej dostawy towarów oraz odpłatnego świadczenia usług, wymienione w art. 5 oraz nieodpłatnej dostawy towarów i nieodpłatnego świadczenia usług wymienionych w przepisach art. 7 ust. 2 i art. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

§ 6.

Ustala się następujące zasady prowadzenia pomocniczych rejestrów zakupu VAT:

1. Zbiorczy rejestr zakupów VAT – syntetyczny, prowadzony jest przez pracownika Referatu Finansowego odpowiedzialnego za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT, w oparciu o dane zbiorcze wynikające z cząstkowych rejestrów VAT sporządzanych comiesięcznie przez wymienione w § 2 jednostki budżetowe,
2. Zapisy w wyżej wymienionych rejestrach muszą zawierać dane wymienione w przepisach art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tj. dane niezbędne do ustalenia kwoty podatku naliczonego, pomniejszonego o 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 te jednostki budżetowe ujmowane są wszystkie wydatki budżetu Gminy potwierdzone prawidłowymi fakturami VAT, w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, które uprawniają Gminę do odliczenia podatku naliczonego VAT w całości lub części. Dane te są niezbędne do ustalenia wysokości kwoty podatku naliczonego w deklaracji podatkowej składanej przez Gminę,
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 podać numer 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 otrzymanych zewnętrznych dowodów źródłowych muszą zawierać oznaczenie pozycji zapisu operacji w rejestrze zakupu VAT prowadzonym przez jednostkę budżetową.

- 15
5. Jednostki budżetowe odpowiedzialne za prawidłowość przyjmowanych faktur podatkowych, to jest za wymagania 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 o podatku od towarów i usług.

§ 7.

Przygotowanie oraz wysyłanie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu towarów i usług w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego.

Gmina Działoszyce prowadząc scentralizowane rozliczenie w zakresie podatku od towarów i usług, za okres począwszy od 1 lipca 2016 r. sporządza zbiorczą ewidencję zakupu i sprzedaży towarów i usług w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) na podstawie otrzymanych z jednostek organizacyjnych gminy danych w formacie pliku JPK cząstkowych ewidencji zakupu i sprzedaży towarów i usług.

§ 8.

Określa się następujące zasady zawierania umów z kontrahentami:

1. Od 1 stycznia 2017 roku wszystkie umowy z kontrahentami zawierane będą w imieniu Gminy Działoszyce. W tym celu jednostki wymienione w § 2, jako strony umowy są zobowiązane podać następującą treść: **Gmina Działoszyce – reprezentowana przez – nazwa jednostki budżetowej i jej adres, nr NIP Gminy: 662-175-70-85**

Przykład:

*Gmina Działoszyce reprezentowana przez Szkołę Podstawową w Adres
..... reprezentowana przez Dyrektora Szkoły Pana /Panią/,
NIP 662-175-70-85.*

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

§ 9.

Określa się następujące zasady wystawiania faktur:

1. Jednostki budżetowe zaprzestają od 1 stycznia 2017 roku podawania na dokumentach sprzedaży numerów NIP, pod którymi były dotychczas zarejestrowane jako podatnicy VAT. Jednostki budżetowe mają obowiązek wymagać od 1 stycznia 2017 r. od dostawców towarów i usług potwierdzających dostawy fakturami VAT, podawanie w nazwie odbiorcy nazwę **Gmina Działoszyce oraz jej numer identyfikacji podatkowej oraz wskazanie jednostki budżetowej jako płatnika/ odbiorcy faktury,**
2. Oznaczenie stron na fakturach sprzedaży i zakupu stosuje się według poniższego wzoru:
 - **Faktura sprzedaży:**

Sprzedawca: Gmina Działoszyce
ul. Skalbmierska 5
28-440 Działoszyce
NIP 662-175-70-85

16

Wystawca: Nazwa jednostki budżetowej
ul.
kod miejscowość

Konto bankowe podaje się konto jednostki budżetowej, gdyż będą to dochody jednostki. Jednostka prowadzi windykację należności, ich ewidencję.

• **Faktura zakupu (otrzymana):**

Nabywca: Gmina Działoszyce
ul. Skalbmierska 5
28-440 Działoszyce
NIP 662-175-70-85

Odbiorca/płatnik: Nazwa jednostki budżetowej
ul.
kod miejscowość

3. Obciążenia pomiędzy jednostkami budżetowymi odbywają się na podstawie noty księgowej. Świadczenie usług między jednostkami budżetowymi w ramach jednego podatnika, którym jest Gmina są wyłączone z opodatkowania i uznane jako czynność wewnętrzna podatnika- Gminy.
4. W celu ujednoczenia numeracji dokumentów sprzedaży (faktur) oraz identyfikacji podmiotu wystawiającego dokument sprzedaży przyjmuje się numerację według wzoru:

Faktura VAT /nazwa skrócona jednostki/ numeracja obowiązująca w jednostce

§ 10.

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 Miasta i Gminy. Jednostki organizacyjne, o których mowa w § 2 są zobowiązane do zaplanowania środków na zapłatę należnego podatku VAT i przekazanie tej informacji do Burmistrza Miasta i Gminy, w celu ujęcia w budżecie Gminy.

Jednostki organizacyjne mają obowiązek przedłożenia informacji, o której mowa powyżej w terminach zapewniających dokonanie zmiany planu finansowego i terminach płatności tego podatku.

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

1/ Jednostki dla właściwego określenia zobowiązań i należności powinny prowadzić ewidencję analityczną do konta 225 „Rozrachunki z budżetami” w układzie:

225-2 „VAT należny podlegający odprowadzeniu”

225-3 „VAT naliczony i jego rozliczenie”

225-4 „VAT rozliczenie z tytułu podatku VAT z Gminą”

W jednostkach budżetowych:

Faktura sprzedaży

Wn 221/ Ma 720 (dochody według podziałek klasyfikacji budżetowej)

Wn 221 / Ma 225-2 (podatek VAT należny).

17

Wpływy należności wynikające z faktury sprzedaży
Wn 130 / Ma 221 (według podziałek klasyfikacji budżetowej)

Polecenie księgowania – przeniesienie zobowiązania z tytułu podatku VAT do Gminy na podstawie cząstkowej deklaracji VAT

Ma 225-2 / Wn 225-4

Wn 225-4 / Ma 130 (konto 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej) – Przelew należnego podatku Vat na rachunek budżetu Gminy, z równoczesnym technicznym zapisem ujemnym 130/130 czyszczącym obroty.

Faktura zakupu:

Wn 40X lub 080 / Ma 201

Wn 225-3 / Ma 201 (podatek VAT naliczony)

Zapłata faktury

Wn 201 /Ma 130 (według podziałek klasyfikacji budżetowej)

Polecenie księgowania – przeniesienie należności z tytułu podatku VAT do Gminy na podstawie deklaracji cząstkowej VAT-7

Wn 225-4 (Rozrachunki z Gminą z tytułu podatku VAT) / Ma 225-3

Wn 130 (według podziałek klasyfikacji budżetowej) / Ma 225-4 (rozrachunki z tytułu podatku VAT z Gminą), z równoczesnych zapisem technicznym ujemnym 130/130 czyszczącym obroty.

W Gminie:

Deklaracje podatku VAT (polecenie księgowania)

Wn 224-61 (Urząd Miasta i Gminy Działoszyce) / Ma 224-60

Wn 224-63 (Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społeczne Działoszyce) / Ma 224-60

Wn 224-64 (Przedszkole Samorządowe w Działoszykach) /Ma 224-60

Wn 224-65 (Szkoła Podstawowa w Dzierążni) / Ma 224-60

Wn 224-66 (Szkoła Podstawowa w Stępolicach) / Ma 224-60

Wn 224-67 (Zespół Szkół w Działoszykach) / Ma 224-60

Wn 224-68 (Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Jednostek w Działoszykach / Ma 224-60

Wpływy środków finansowych na rachunek bankowy budżetu gminy wynikających z deklaracji VAT 7 (Wyciąg Bankowy)

Wn 133 /Ma 224-61 (Urząd Miasta i Gminy Działoszyce)

Wn 133 / Ma 224-63 (Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społeczne Działoszyce)

Wn 133 /Ma 224-64 (Przedszkole Samorządowe w Działoszykach)

Wn 133 / Ma 224-65 (Szkoła Podstawowa w Dzierążni)

Wn 133 / Ma 224-66 (Szkoła Podstawowa w Stępolicach)

Wn 133 / Ma 224-67 (Zespół Szkół w Działoszykach)

Wn 133 / Ma 224-68 (Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Jednostek w Działoszykach)

Zapłata do Urzędu Skarbowego zobowiązania Gminy z tytułu podatku VAT

Wn 224-60 (Rozrachunki budżetu – rozliczenie z tytułu podatku VAT) / Ma 133 (Rachunek budżetu)

§ 11.

Wykonanie niniejszego Zarządzenia powierza się Dyrektorom i Kierownikom jednostek budżetowych wymienionych w § 2.

§ 12.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy.

§ 13.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje w zakresie rozliczeń od 1 stycznia 2017 roku.

BURMISTRZ
Miasta Gminy
mgr inż. Zdzisław Leks

