

Zarządzenie Nr 253/2016
Burmistrza Miasta Ostróda
z dnia 19 września 2016 r.

w sprawie: scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Miejskiej Ostróda 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 wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14) **Burmistrz Miasta Ostróda zarządza, co następuje:**

§1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Miejskiej Ostróda zwanej dalej „Gminą” i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe wg wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki oraz z podziałem na rodzaj tych jednostek.

§3

Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu 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 stawkami VAT (23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§4

Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. 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.

§5

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

§6

Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów tych jednostek do prowadzenia częściowych 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 dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

§7

W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu/ rejestr sprzedaży,
- 2) numer rejestru: „kolejny numer(...)/GMO/ skrócona nazwa jednostki (...),
- 3) okres, którego dotyczy: miesiąc, rok
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Miejska Ostróda/ pełna nazwa jednostki
- 5) adres jednostki
- 6) NIP (Gminy) 741-209-06-54

Skrót „GMO” oznacza Gminę Miejską Ostróda.

§8

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 dyrektora jednostki z upoważnienia Burmistrza Miasta Ostróda.

§9

1. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o podatku od towarów i usług. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź nabycia wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY

Sprzedawca:

Gmina Miejska Ostróda

ul. Mickiewicza 24

14-100 Ostróda

NIP: 741-209-06-54

Wystawca:

Jednostka budżetowa

(jej nazwa i adres)

Rachunek bankowy/kasa: wystawcy

FAKTURA NABYCIA

Nabywca:

Gmina Miejska Ostróda

ul. Mickiewicza 24

14-100 Ostróda

NIP: 741-209-06-54

Odbiorca:

Jednostka budżetowa

(jej nazwa i adres)

2. W celu ujednolicenia numeracji faktur sprzedaży wystawianych w imieniu Gminy przez poszczególne jednostki ustala się symbole wykazane w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

3. W celu dochowania terminu płatności z faktur nabycia i nie wydłużania obiegu dokumentów, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać ich adresata. Oznacza to, iż faktura powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca a nie nabywca.

§10

Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku na rzecz własnej Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w

tym refakturowanie, dostawa mediów, najem sal) od 1 stycznia stają się świadczeniami wewnętrznymi. 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 należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Gminie.

§11

W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych, raportach), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Urzędu Miejskiego do dnia 01.01.2017r.

§12

1. Umowy zawarte przed 1 stycznia 2017 roku, faktury wystawione z nazwą, adresem oraz NIP tylko jednostki (bez nazwy i NIP Gminy), będą uznawane za prawidłowe. Natomiast nowo zawierane umowy, po wejściu w życie niniejszego zarządzenia, powinny być zawierane z danymi, o których mowa w §8 i w §9.

2. Do umów, które nie zawierają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto należy sporządzić stosowne aneksy.

§13

W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę Miejską Ostróda z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów jednostek do:

1)Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych do Skarbnika Miasta.

2)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) do Urzędu Miejskiego, w nieprzekraczalnym terminie do 10-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki.

3)Przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez

jednostkę, do 20-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek dochodów Urzędu Miejskiego w Ostródzie Nr 53 2030 0045 1110 0000 0244 6170, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc-nazwa jednostki”.

4)Przedłożenia wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym zgodnie z deklaracją VAT-7.

5)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 tyt. podatku VAT z UM).

6)Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek, które obecnie działają jako odrębni od Gminy czynni podatnicy Vat i składają urzędowi skarbowemu samodzielnie deklaracje VAT-7 do wyrejestrowania się z rejestru podatników Vat poprzez złożenie do właściwego dla siebie urzędu skarbowego druku VAT-Z z oznaczeniem ostatniego miesiąca samodzielnego rozliczania VAT, tj. grudnia 2016 r. oraz do dokonania innych czynności w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami o podatku VAT.

§14

Łączenie danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7, dostarczonych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Wydziale Finansowym przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Miejskiej Ostróda.

§15

Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.

§16

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§17

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

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 253/2016
Burmistrza Miasta Ostróda
z dnia 19 września 2016 roku

Wykaz jednostek Gminy Miejskiej Ostróda objętych centralizacją podatku VAT

Lp.	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki	Symbole identyfikacji faktur
Jednostka samorządu terytorialnego			
1.	Gmina Miejska Ostróda	GMO	GMO
Jednostki budżetowe			
1.	Urząd Miejski w Ostródzie	UM	UM
2.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	MOPS	MOPS
3.	Środowiskowy Dom Samopomocy „Bratek”	ŚDS	ŚDS
4.	Ostródzkie Centrum Sportu i Rekreacji	OCSiR	OCSiR
5.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Armii Krajowej	SP1	SP1
6.	Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Gustawa Gizewiusza	SP2	SP2
7.	Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Jana Pawła II	SP3	SP3
8.	Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Kornela Makuszyńskiego	SP6	SP6
9.	Gimnazjum Nr 1 im. Polskich Noblistów	G1	G1
10.	Gimnazjum Nr 2 im. Zdzisława Krzyszkowiaka	G2	G2
11.	Przedszkole Miejskie Nr 1	P1	P1
12.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ostródzie im. Janusza Korczaka	ZSP	ZSP
13.	Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 4 w Ostródzie	ZSP4	ZSP4