

ZARZĄDZENIE Nr 39/2016
Wójta Gminy Puszcza Mariańska
z dnia 07.12 2016 r

w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Puszcza Mariańska i jej jednostek budżetowych .

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446) w związku wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14) i uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r (Sygn. FPS 4/15), zarządza się , co następuje:

§ 1

- 1.Z dniem 1 stycznia 2017 roku Gmina Puszcza Mariańska będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenie z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne Gminy Puszcza Mariańska .
- 2.Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Puszcza Mariańska objętych centralizacją zawiera załącznik Nr 1 do zarządzenia .

§ 2

- 1.Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Puszcza Mariańska zobowiązuje się do :
 - 1/ postępowania się numerem NIP Gminy Puszcza Mariańska przy dokonywania czynności prawnych - 836 15 14 865
 - 2/poinformowania kontrahentów o konieczności zmiany danych wykazywanych na fakturach dokumentujących sprzedaż towarów i usług na rzecz jednostki oraz jeżeli to konieczne do podpisania aneksów do umów z kontrahentami
 - 3/dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług (z zastosowaniem odpowiedniej stawki podatku VAT, zwolnienia z podatku VAT oraz niepodlegania opodatkowaniu podatkiem VAT zgodnie z przepisami,
 - 4/ prowadzenie ewidencji wystawionych przez jednostkę faktur VAT począwszy od 1 stycznia 2017 r.
 - 5/ prowadzenia cząstkowych rejestrów sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT i ewentualnych zakupów od 01.01.2017 r
 - 6/sporzządzanie cząstkowych deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzonej działalności.

§ 3

W celu przygotowania jednostek organizacyjnych Gmina Puszcza Mariańska do prowadzenia scentralizowanych rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług oraz zapewnienia poprawności i spójności w tym zakresie , ustala się procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez te jednostki , zawarte w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia .

§ 4

- Dyrektorów i Kierowników jednostek organizacyjnej Gminy Puszcza Mariańska zobowiązuje się do :
- 1/ wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazywanie tych danych do Referatu Budżetowego i Finansów w Urzędzie Gminy
 - 2/ dostosowanie polityki rachunkowości jednostki do postanowień niniejszego zarządzenia.

§5

Pracownika Referatu Finansów Urzędu Gminy Puszcza Mariańska zajmującego stanowisko ds. rozliczeń podatku VAT upoważnia się do wykonywania czynności sprawdzających poprawność dokumentowania i rozliczenia podatku VAT przez jednostki organizacyjne Gminy Puszcza Mariańska

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy

§7

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

Wójt Gminy

Michał Staniak

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia nr 39/2016
Wójta Gminy Puszcza Mariańska
z dnia 07.12.2016 r

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Puszcza Mariańska objętych skonsolidowanym rozliczeniem podatku od towarów i usług :

1. Zespół Szkolno- Gimnazjalny
Bartniki ul. Miodowa nr 47, 96-332 Radziwiłłów
NIP – 838-17-15-578
2. Zespół Szkolno- Przedszkolny
Puszcza Mariańska ul. Konstytucji nr 3 , 3-Maja , 96-330 Puszcza Mariańska
NIP 838 -17-15-561
3. Szkoła Podstawowa
Michałów 39 , 96-330 Puszcza Mariańska
NIP – 838-16-48-770
4. Szkoła Podstawowa
Waleriany nr 24 , 96-330 puszcza Mariańska
NIP – 838-16-48-847
5. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Puszczy Mariańskiej
Puszcza Mariańska ul. ul. Plac Kościuszki nr 2 , 96-330 Puszcza Mariańska
NIP 836-12-50-596
6. Urząd Gminy Puszcza Mariańska
Puszcza Mariańska ul. Stanisława Papczyńskiego nr 1
NIP 838-17-51-539


Wójt Gminy
Michał Staniak

Procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności wykonywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Puszcza Mariańska.

1.Procedury związane z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług .

- 1.1 Gmina Puszcza Mariańska do dnia 31 grudnia 2016 roku złoży do Urzędu Skarbowego w Żyrardowie informację o podjęciu z dniem 1 stycznia 2017 wspólnego rozliczenia podatku od towarów i usług wykazując wszystkie nazwy i adresy podległych jednostek budżetowych Gminy.
- 1.2 Zobowiązuje się wszystkich Dyrektorów / Kierowników jednostek do dokonywania przeglądów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzenie do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, zgodnie z ustawą o podatku VAT
- 1.3 Jednostki organizacyjne powinny aneksować zawarte przez siebie umowy będące w toku realizacji. Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy (stroną powinna być Gmina Puszcza Mariańska , a podmiotem działającym w imieniu Gminy będzie Jednostka Organizacyjna reprezentowana przez Dyrektora / Kierownika tej Jednostki – nazwa i adres jednostki) oraz informację o konieczności doliczenia do pobieranej ceny właściwej kwoty podatku od towarów i usług wg stawek wynikającej z ustawy o podatkach od towarów i usług.
- 1.4 W przypadku , gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto i nie zawierają klauzuli o doliczeniu należnej kwoty podatku od towarów i usług do ceny netto, to w aneksach do umów należy takie zapis zamieścić. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, a także zgodnie z cenami zatwierdzonymi przez Radnych , należy pozostawić cenę dotychczasową , a podatek od towarów i usług obliczyć metodą w „ stu”
- 1.4 Nowe umowy (od 1 stycznia 2017 roku) należy zawierać w imieniu Gminy Puszcza Mariańska (Gmina Puszcza Mariańska w imieniu której działa Jednostka Organizacyjna reprezentowana przez Dyrektora / Kierownika jednostki organizacyjnej – podać nazwę i adres tej jednostki, podać NIP Gminy Puszcza Mariańska 831 15 14 865

2.Procedury scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług od 1 stycznia 2017 roku.

- 2.1 Faktury sprzedaży wystawiane w imieniu Gminy Puszcza Mariańska muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą od towarów i usług oraz następujące dane identyfikacyjne wg wzoru:
Sprzedawca : **Gmina Puszcza Mariańska**
NIP 836-15-14- 865
Wystawca : **Nazwa i adres jednostki organizacyjnej gminy**
- 2.2 faktury wystawione przez jednostki organizacyjne gminy powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu.
- 2.3 Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych Gminy, na rzecz Gminy Puszcza Mariańska (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami (w tym refakturowanie , np: najmu) dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT składanych przez jednostki .
- 2.4 Nie dotyczy to jednak odpłatności świadczeń, jeżeli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwa 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 budżetowe.

2.5 Faktury zakupu, oprócz elementów określonych w ustawie o podatku od towarów i usług powinny zawierać następujące dane identyfikacyjne nabywcy wg wzoru:

Nabywca : Gmina Puszcza Mariańska

NIP 836-15-14- 865

Odbiorca/Płatnik : Nazwa i adres jednostki organizacyjnej gminy

2.6 Faktury dotyczące zakupów towarów i usług powinny być stemplowane datą ich otrzymania, bowiem 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, niż w rozliczeniu za okres, którym podatnik otrzymał fakturę

3. Ewidencja sprzedaży i zakupu towarów i usług

- 3.1 Jednostki organizacyjne gminy będą prowadzić dla celów prawidłowego sporządzania „częstkowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT -7) prowadzą ewidencję sprzedaży towarów i usług oraz ewidencję zakupów zgodnie z zapisami ustawy o VAT .
- 3.2 Ewidencja sprzedaży sporządzona jest na podstawie wszystkich prawidłowo wystawionych faktur lub innych dokumentów . Inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.
- 3.3 Ewidencję zakupów towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur, które dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku naliczonego .

4 Deklaracje „ częściowe ” VAT

- 4.1 Jednostki organizacyjne Gminy sporządzają deklaracje „ częściową ” dla podatnika od towarów i usług (VAT -7) na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę ewidencji VAT
- 4.2 Obowiązuje sporządzenia deklaracji zerowych.
- 4.3 Podmiotem do którego adresowana jest deklaracja „ częściowa” dla podatku od towarów i usług (VAT-7) jest Gmina Puszcza Mariańska . Dane identyfikacyjne podatnika , to dane jednostki sporządzającej deklarację.

5. Przekazywanie „ częściowych ” ewidencji i deklaracji VAT

- 5.1 W „częstkowej” ewidencji sprzedaży oraz deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT -7), jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w dany miesiąc.
- 5.2 Zgodnie z art. 19 a ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy przypada:
- a) w dacie świadczenia (dotyczącej pn: usługi kształcenia i wychowania , opieki społecznej , wstęp na hale sportową)
 - b) w dacie wystawienia faktury, nie później , niż w dacie upływu terminu wystawienia faktury (dotyczy usługi najmu, dzierżawy, wody , energii elektrycznej , usług telefonicznych, itd.
 - c) w dacie otrzymania zapłaty z tytułu przeniesienia z nakazu organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu własności towarów w zamian za odszkodowanie (odszkodowanie za nieruchomości wywłaszczoną pod inwestycje).
 - d) w dacie sprzedaży lub nabycia towarów objętych „ odwrotnym obciążeniem” (dotyczy sprzedaży np: makulatury , złomu, zużytego sprzętu elektrycznego) lub nabycie (np: komputerów)
 - e) w dacie faktycznej wpłaty dotacji na konto (dotyczy np.: dopłata do usług opiekuńczych , usług opieki społecznej itd.).
- 5.3 Częstkowe ewidencje i deklaracje VAT sporządzane przez jednostki organizacyjne Gminy za poszczególne miesiące powinny zostać podpisane przez kierownika i przekazane do Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Puszcza Mariańska w terminie **do 15 -go dnia** miesiąca następującego po miesiącu , za który ewidencje i deklaracje są sporządzane. Jeżeli 15 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to w/w dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień . Przekazanie ewidencji i deklaracji powinno nastąpić w wersji elektronicznej i papierowej.

5.4. W przypadku gdy po przystąpieniu ewidencji i deklaracji VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub wystąpi inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonywania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc:

- a) okoliczność tę należy niezwłocznie zgłosić do Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy,
- b) sporządzić niezbędne korekty ewidencji i deklaracji częściowej VAT ,
- c) przesłać korekty ewidencji i deklaracji częściowych VAT do Referatu Budżetu i Finansów Gminy.

6 Przekazanie należnych dochodów z tytułu VAT .

6.1 Przekazywanie obliczonej kwoty podatku VAT (zgodnie z deklaracją VAT – 7) , która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc należy dokonać do 15-go danego miesiąca na konto Gminy Puszcza Mariańska Nr 21 9297 0005 0300 0781 2012 0043 tytułem : VAT za miesiąc (.....)

6.2 W przypadku , gdy z deklaracji lub korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług sporządzonej przez jednostki organizacyjne wynikać będzie kwota do zwrotu , podatek zostanie przekazany jednostce organizacyjnej na wskazany rachunek z rachunku Gminy Puszcza Mariańska lub po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego – nie później niż po upływie 60 dni .

6.3 Przy odliczaniu podatku naliczonego , jednostka po otrzymaniu zwrotu podatku naliczonego z Gminy Puszcza Mariańska , pomniejsza wydatki . W przypadku otrzymania zwrotu podatku naliczonego od Gminy , dotyczącego z lat poprzednich, podatek należy przyjąć na dochody i odprowadzić do Budżetu Gminy .

7 Dokonanie zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce.

7.1 Ewidencjonowanie należności budżetowych jednostek na kontach 221 „ Należności z tytułu dochodów budżetowych ” 201 „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami ” w korespondencji z odpowiednimi kontem zespołu 7 (wartość netto) oraz w zakresie podatku VAT z kontem 225 „ Rozrachunki z budżetem ” (przy zastosowaniu odpowiedniej analityki wskazującej na rozliczenie podatku VAT z Gminą).

8 Obieg dokumentów niezbędnych do sporządzenia skonsolidowanej deklaracji VAT – 7 w Urzędzie Gminy Puszcza Mariańska .

8.1 Pracownicy merytoryczni zobowiązani są do dostarczenia do Referatu Budżetu i Finansów wszelkich dokumentów potwierdzających obowiązek wystawienia faktury sprzedaży lub noty obciążeniowej niezwłocznie po ich podpisaniu przez strony .

8.2 Pracownicy merytoryczni zobowiązani są do niezwłocznego dostarczenia do Referatu Budżetu i Finansów sprawdzonych i opisanych dokumentów zakupu w celu terminowego rozliczenia podatku VAT i regulowania zobowiązań w terminach płatności.

8.3 Kierownicy referatów dokonują przeglądu wcześniej zawartych umów i ich aneksowania. Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy, stroną umowy powinna być Gmina . Po centralizacji rozliczeń VAT sprzedawcą i nabywcą w treści dokumentów wystawionych i otrzymanych przez Urząd Gminy będzie Gmina Puszcza Mariańska.

Gmina Puszcza Mariańska

NIP Gminy 836-15-14-865

Urząd Gminy Puszcza Mariańska

ul. Stanisława Papczyńskiego Nr1

96-330 Puszcza Mariańska

Faktury zakupu w zależności od techniki fakturowania mogą również zawierać oznaczenia :

Nabywca: Gmina Puszcza Mariańska

NIP 836-15-14-865

ul. Stanisława Papczyńskiego Nr1

96-330 Puszcza Mariańska

Odbiorca : Urząd Gminy Puszcza Mariańska

ul. Stanisława Papczyńskiego Nr1

96-330 Puszcza Mariańska

Faktury dotyczące zakupu dokonywanych na rzecz Gminy Puszcza Mariańska powinny zawierać :

Gmina Puszcza Mariańska
NIP 836-15-14-865
ul. Stanisława Papczyńskiego Nr1
96-330 Puszcza Mariańska

Wójt Gminy

Michał Staniak