

ZARZĄDZENIE NR 71/2016
Burmistrza Gminy i Miasta w Drzewicy
z dnia 17 listopada 2016

w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT
w Gminie i Mieście Drzewica oraz jej jednostkach organizacyjnych

Na podstawie art. 30 ust.1 , art. 31 oraz art. 33 ust. 3 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz.446 i poz.1579) mając na względzie uchwałę Naczelnego Sądu Administracyjnego I FPS 1/13 z 24 czerwca 2013r., uchwałę Naczelnego Sądu Administracyjnego I FPS 4/15 z 26 października 2015r. , uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14 z dnia 29 września 2015r.

zarządzam, co następuje:

§ 1. Od dnia 1 stycznia 2017 r. Gmina i Miasto Drzewica będzie prowadzi wspólne rozliczenie podatku od towarów i usług obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez jednostki organizacyjne .

1.1. Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych Gminy i Miasta Drzewica, których dotyczy zarządzenie zawiera załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. W celu przygotowania jednostek organizacyjnych Gminy i Miasta w Drzewicy do prowadzenia centralizacji rozliczeń z tytułu podatku VAT ustala się procedury postępowania przy rozliczaniu podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne gminy. (załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia)

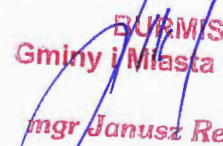
§ 3. Zobowiązuję kierowników jednostek budżetowych Gminy i Miasta Drzewica do realizacji postanowień zawartych w procedurze oraz:

3.1 wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku VAT w jednostkach i przekazanie tych danych do Działu Finansowego Gminy i Miasta Drzewica.

3.2 dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT (podatek należny , podatek naliczony, rozliczenie podatku, rozrachunki z tyt. podatku VAT z Gminą i Miastem Drzewica).

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Zastępcy Skarbnika Gminy i Miasta Drzewica, Kierownikom Jednostek Budżetowych w jednostkach budżetowych utworzonych przez Gminę i Miasto Drzewica.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.


BURMISTRZ
Gminy i Miasta w Drzewicy
mgr Janusz Reszelewski

Załącznik nr 1

Do Zarządzenie Nr 71/2016 z dnia 17.11.2016

**WYKAZ JEDNOSTEK GMINY I MIASTA DRZEWICA
OBJĘTYCH CENTRALIZACJĄ ROZLICZEŃ PODATKU VAT**

Jednostka Samorządu Terytorialnego :

Gmina i Miasto Drzewica ul. Stanisława Staszica 22 26-340 Drzewica

NIP 768 17 66 160

L.p	Nazwa pełna i adres jednostki	Nazwa skrócona	NIP
1.	Urząd Gminy i Miasta w Drzewicy ul. Stanisława Staszica 22 26-340 Drzewica	UGiM	799-16-73-607
2.	Szkoła Podstawowa w Brzustowcu Brzustowiec 152 26-340 Drzewica	SP Brzustowiec	768-183-35-60
3	Szkoła Podstawowa im. Stefana Zeromskiego w Domasznie Domaszno 31 26-340 Drzewica	SP Domaszno	768-183-35-77
4.	Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Drzewica ul. T. Staszica	SP Drzewica	768-162-25-73
5.	Gimnazjum im. Jana Pawła II w Drzewicy ul. Szkolna 18 26-340 Drzewica	Gimnazjum w Drzewicy	768-183-33-99
6.	Szkoła Podstawowa w Idzikowicach Idzikowice 30 b 26-340 Drzewica	SP Idzikowice	768-183-41-05
7.	Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Radzicach Dużych 26-340 Drzewica	SP Radzice	768-183-35-31
8.	Przedszkole Samorządowe w Drzewicy ul. Stawowa 58 26-340 Drzewica	Przedszkole w Drzewicy	768-183-35-25
9.	Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Drzewicy ul. Stanisława Staszica 22 26-340 Drzewica	MGOPS w Drzewicy	768-167-48-02
10.	Warsztat Terapii Zajęciowej w Drzewicy ul. Braci Kobyłanskich 26 26-340 Drzewica	WTZ w Drzewicy	768-173-65-32

Skarbnik Gminy i Miasta
Główny Księgowy Budżetu

mgr Irena Jóźwicka

BURMISTRZ
Gminy i Miasta w Drzewicy

mgr Janusz Reszelewski

**Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr71/2016
z dnia 17 listopada 2016**

INSTRUKCJA REALIZACJI ZOBOWIĄZANIAPODATKOWEGO

**PODATKU
OD TOWARÓW I USŁUG**

**GMINA I MIASTO DRZEWICA ORAZ W JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH
UTWORZONYCH PRZEZ Gminę i Miasto Drzewica**

Zasady postępowania przyjęte w Gminie i Mieście Drzewica przy rozliczaniu podatku od towarów i usług

I. Zasady ogólne

1. Gmina i Miasto Drzewica, zwana dalej „Gminą”, uzyskała od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Opocznie potwierdzenie zarejestrowania jako czynnego podatnika VAT posługującego się numerem NIP 768 17 66 160
2. Właściwym urzędem skarbowym do rozliczania podatku od towarów i usług jest Urząd Skarbowy w Opocznie ul. Piotrkowska 14
3. Dla potrzeb stosowania niniejszej Procedury przez określenia:
 - **jednostki organizacyjne** – rozumie się jednostki budżetowe utworzone przez Gminę i Miasto Drzewica
4. Gmina składa we właściwym urzędzie skarbowym jedną zbiorczą deklarację dla podatku od towarów i usług obejmującą wszystkie jednostki organizacyjne.
5. Deklarację zbiorczą Gminy sporządza Gmina i Miasto Drzewica
6. Deklaracja zbiorcza VAT-7 sporządzana jest w oparciu o deklaracje częściowe sporządzane odpowiednio przez osoby uprawnione do sporządzania deklaracji częściowych w jednostkach organizacyjnych.
7. Wpłaty podatku VAT dokonuje Gmina i Miasto Drzewica jednym przelewem, na właściwy dla celów VAT rachunek bankowy urzędu skarbowego.

II. Zasady wystawiania faktur

1. **Faktury sprzedaży** wystawione przez gminne jednostki organizacyjne muszą zawierać wszystkie elementy, o których mowa w § 106 ust.1 ustawy o podatku od towarów i usług.

FAKTURA SPRZEDAŻY
Sprzedawca: Gmina i Miasto Drzewica ul. Stanisława Staszica 22 26-340 Drzewica NIP 768 17 66 160
Wystawca : jednostka organizacyjna gminy (jej adres , nazwa nr NIP numer rachunku bankowego, forma płatności

2. Wystawienie faktury sprzedaży jako dokumentu potwierdzającego dokonanie dostawy towaru lub wykonania usługi powinno wynikać z umowy lub innego dokumentu zawartego w ramach prowadzonej działalności.
3. Do wystawiania faktur zobowiązani są:
 - a) Wyznaczeni pracownicy Urzędu Gminy i Miasta w Drzewicy (zapis w zakresie obowiązków)
 - b) wyznaczeni przez Kierowników jednostek organizacyjnych , pracownicy w jednostkach organizacyjnych w ramach zakresu wykonywanych obowiązków.
4. Faktury wystawia się w 3 – ech egzemplarzach.
5. Wszystkie faktury, winny być wystawiane komputerowo. W przypadku braku możliwości wystawienia faktury komputerowo istnieje możliwość ręcznego wystawienia faktury.
6. Wystawiane przez jednostki budżetowe faktury powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego w odniesieniu do każdej jednostki organizacyjnej według poniższego schematu: *numer faktury/symbol jednostki/miesiąc/rok* lub według innej numeracji, uzależnionej od rodzaju wykorzystywanego oprogramowania
7. Pozostałe elementy oznaczania faktury, jednostki organizacyjne ustalają indywidualnie.
8. Odrębna numeracja, z zachowaniem wszystkich zasad wymienionych w pkt 6, winna być prowadzona dla faktur korygujących, faktur wewnętrznych
9. Faktury należy wprowadzać do rejestru sprzedaży .
10. Na fakturze nie jest wymagany podpis nabywcy – kontrahenta Gminy i Miasta w Drzewicy.
11. Nie istnieje również konieczność składania przez nabywcę oświadczenia o zgodzie na wystawianie faktury bez jego podpisu. Ze względu jednak na późniejszą konieczność sądowego dochodzenia ewentualnych roszczeń wskazane jest dla celów dowodowych posiadanie potwierdzenia odbioru faktury.
12. Prawidłowo wystawione i zatwierdzone faktury stanowią podstawę do ujęcia ich w cząstkowych rejestrach sprzedaży oraz w księgach rachunkowych.



III. FAKTURY ZAKUPU

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

FAKTURA ZAKUPU
Nabywca: Gmina i Miasto Drzewica ul. Stanisława Staszica 22 26 – 340 Drzewica NIP 768 17 66 160
Odbiorca: Jednostka organizacyjna gminy , adres)

2. Faktury zakupowe winny być stemplowane datą ich otrzymania, ponieważ prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę.
3. Faktury zakupu winny posiadać opis, który wskazuje cel dokonanego zakupu oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany.

Wszelkie nieodpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia na rzecz Gminy i Gminy na rzecz własnych jednostek, a także odpłatne czynności dokonywane między tymi jednostkami dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT- 7 składanych przez w/w jednostki. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT -7 składanych przez te jednostki gminne.



IV ZASADY EWIDENCJI

1. Jednostki organizacyjne będą prowadzić dla celów prawidłowego sporządzania „częstkowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT -7), ewidencje sprzedaży towarów i usług oraz ewidencje zakupu towarów i usług.

2. **Ewidencja dokonanych zakupów** powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada prawo do pełnego lub częściowego odliczenia naliczonego podatku VAT.

Prawo takie przysługuje jednostce wówczas, gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki , które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości (23% , 8% , 5%)

3. **Ewidencja sprzedaży** sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawionych faktur lub zestawień różnego rodzaju np. zestawienie kwitariuszy za obiady na stołówce szkolnej itp.

4. **W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji zakupu i sprzedaży ustala się w gminnych jednostkach organizacyjnych następujący sposób ich oznaczania:**

a) Nazwa rejestru - rejestr zakupu / rejestr sprzedaży

b) Numer rejestru nr (kolejny numer) / GD/ skrócona nazwa jednostki

c) Okres którego dotyczy – miesiąc /rok

d) Nazwa podmiotu – Gmina Drzewica/ Pełna nazwa jednostki

e) Adres jednostki

f) NIP Gminy – 768 17 66 160

g) Skrót GD oznacza Gminę Drzewica

5. Jednostki organizacyjne Gminy sporządzają deklaracje „częstkowe” (VAT -7) na podstawie prawidłowo prowadzonej ewidencji sprzedaży i zakupu

Jeżeli w danym miesiącu rozliczeniowym wystąpi w danej jednostce sprzedaż towarów objętych „odwrotnym obciążeniem”, to kwotę należną netto należy wykazać w poz. 31 deklaracji VAT-7.

Jednostka wówczas załącza deklarację VAT-27.

W częściowej ewidencji sprzedaży jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu. Kwoty

wykazuje się w złotych i groszach, nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych.

Częstkowe deklaracje VAT-7 sporządzone przez jednostkę organizacyjną podpisuje: Kierownik jednostki oraz Główny Księgowy.

Deklaracje cząstkowe należy przedłożyć do Działu Finansowego Gminy i Miasta Drzewica do dnia 15 następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.

6. Po otrzymaniu cząstkowych deklaracji VAT-7 wraz z odpowiednimi ewidencjami od jednostek organizacyjnych następuje sporządzenie przez Gminę i Miasto Drzewica zbiorczej deklaracji VAT-7.

Zbiorczą deklarację VAT – 7 sporządza się w dwóch egzemplarzach przy czym:

- a) Oryginał podpisany przez Burmistrza lub osobę upoważnioną przekazywany jest do właściwego Urzędu Skarbowego za okresy miesięczne w terminie do 25 –go dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu,
 - b) Kopia podpisana przez Burmistrza lub osobę upoważnioną pozostaje w dokumentacji prowadzonej przez Urząd Gminy i Miasta w Drzewicy.
 - c) Kwota podatku do zapłaty wynikająca ze zbiorczej deklaracji VAT – 7 stanowi zobowiązanie podatkowe w stosunku do Urzędu Skarbowego
 - d) Zobowiązanie należy uregulować do dnia 25-go dnia miesiąca za miesiąc poprzedni.
7. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są dokonać zmian planu kont poprzez wprowadzenie konta 280 do rozliczeń oraz kont do księgowania podatku VAT
 8. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych do uaktualnienia zakresów obowiązków pracownikom , którym powierzono realizację zadań dotyczących rozliczania podatku VAT .
 9. Wykaz osób odpowiedzialnych za prowadzenie ewidencji i sporządzania cząstkowych deklaracji VAT-7 z jednostek organizacyjnych kierownicy jednostek przedłożą do Działu Finansowego Urzędu Gminy i Miasta Drzewica do dnia 10.01.2017
 10. Zobowiązuje się Kierowników jednostek organizacyjnych oraz osób odpowiedzialnych do przestrzegania postanowień niniejszej instrukcji.

Skarbnik Gminy i Miasta
Główny Księgowy Budżetu

mgr Irena Józwicka

BURMISTRZ
Gminy i Miasta w Drzewicy

mgr Janusz Reszelewski