

## ZARZĄDZENIE NR 17/2021

Burmistrza Drzewicy

z dnia 01 marca 2021

### **W sprawie zasad rozliczeń podatku VAT, ustalenia współczynnika i przewspółczynnika właściwych do rozliczenia podatku VAT w Gminie Drzewica oraz jej jednostkach organizacyjnych.**

Na podstawie art. 30 ust.1 w związku z art.11a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020r.poz.713) ustawy z dnia 1 marca 2004 r o popodatk od towarów i usług ( Dz.U. z 2020 poz.106 ze zmianami

**zarządzam co następuje:**

**§1.** Gmina Drzewica prowadzi wspólne rozliczenie podatku od towarów i usług obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez jednostki organizacyjne.

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

**§2.** W celu przygotowania jednostek organizacyjnych Gminy Drzewica 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.** Zobowiązuje kierowników jednostek budżetowych Gminy Drzewica do realizacji postanowień w procedurze oraz:

3.1 wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku VAT w jednostkach

i przekazanie tych danych do Działu Finansowego Gminy 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 Drzewica).

**§4.** Wykonanie zarządzenia powierza się Zastępcy Skarbnika Gminy Drzewica, Kierownikom Jednostek Budżetowych utworzonych przez Gminę Drzewica.

**§5.** Traci moc Zarządzenie nr 71/2016 Burmistrza Gminy i Miasta Drzewicy z dnia 17 listopada 2016.

**§6.** Zarządzenie wchodzi w życie dniem podpisania .

BURMISTRZ DRZEWICY  
mgr Jacek Reszelewski



Załącznik nr 1

Do Zarządzenia nr 17/2021

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

Jednostka Samorządu Terytorialnego :

**GMINA DRZEWICA, UL. STANISŁAWA STASZICA 22, 26-340 DRZEWICA**

Lp.	Nazwa pełna i adres jednostki	Nazwa skrócona	NIP
1.	Urząd Miejski w Drzewicy, ul. Stanisława Staszica 22, 26-340 Drzewica	UM	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 Żeromskiego w Domasznie, Domaszno 31 , 26-340 Drzewica	SP Domaszno	768-183-35-77
4.	Szkoła Podstawowa im. Polskich Olimpijczyków w Drzewicy, ul. Staszica 7, 26-340 Drzewica	SP Drzewica	768-162-25-73
5.	Szkoła Podstawowa w Idzikowicach , Idzikowice 30b, 26-340 Drzewica	SP Idzikowice	768-183-41-05
6.	Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Radzicach , Radzice Duże 26-340 Drzewica	SP Radzice	768-183-35-31
7.	Przedszkole Samorządowe w Drzewicy, ul. Stawowa 58, 26-340 Drzewica	Przedszkole w Drzewicy	768-183-35-25
8.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Drzewicy, ul. Stanisława Staszica 22, 26-340 Drzewica	MGOPS w Drzewicy	768-167-48-02
9.	Warsztat Terapii Zajęciowej w Drzewicy, ul. B. Kobyłańskich 26, 26-340 Drzewica	WTZ w Drzewicy	768-173-65-32
10.	Dzienny DOM Senior + , ul. B. Kobyłańskich 26, 26-340 Drzewica	SENIOR +	768-184-14-76

**ROZDZIAŁ I**  
**POSTANOWIENIA OGÓLNE**

**§1**

**PODSTAWA PRAWNA**

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.)
2. Przepisy wykonawcze ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ( Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.)
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych, oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane (dz. U. z 2020 r. poz. 175).

**§2**

**INFORMACJE OGÓLNE**

1. GMINA DRZEWICA jest czynnym podatnikiem podatku VAT.
2. GMINA DRZEWICA uzyskała od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Opocznie potwierdzenie zarejestrowania, jako czynnego podatnika VAT posługującego się numerem NIP 7681766160.
3. Urzędem Skarbowym właściwym do rozliczania podatku VAT jest Łódzki Urząd Skarbowy w Łodzi.
4. Do dnia 25 każdego miesiąca gmina składa elektronicznie zbiorczą deklarację VAT-7 w formie pliku JPK (Jednorazowy Plik Kontrolny) za miesiąc poprzedni.
5. Deklaracja zbiorcza sporządzana jest w oparciu o deklaracje cząstkowe sporządzane przez jednostki budżetowe gminy, wymienione w załączniku nr. 1 do zarządzenia.
6. Wpłaty podatku VAT dokonuje gmina do dnia 25 każdego miesiąca przelewem na właściwy dla podatku VAT mikrorachunek o numerze 28 1010 0071 2222 7681 7661 6000.

**Rozdział II**  
**POSTANOWIENIA SZCZEGÓŁOWE**

**§3**

**ZASADY WYSTAWIANIA FAKTUR SPRZEDAŻY**  
**(ZAWIERAJĄCE PODATEK NALEŻNY)**

1. Faktury sprzedaży wystawiane przez gminne jednostki organizacyjne muszą zawierać wszystkie elementy, o których mowa w ustawie VAT.
2. **Sprzedawca:** Gmina Drzewica ul. Stanisława Staszica 22, 26-340 Drzewica.
3. **Wystawca :** Nazwa jednostki organizacyjnej gminy, adres, nr NIP, nr konta bankowego, forma zapłaty.
4. Wystawianie faktury sprzedaży stanowi potwierdzenie dokonania dostawy lub wykonania usługi.
5. Wystawienie faktury powinno wynikać z zawartej umowy.
6. Faktury VAT wystawia się między innymi dla :
  - a) Poczty Polskiej S.A za centralne ogrzewanie, zużycie wody, odprowadzanie ścieków oraz za sprzątanie.
  - b) Domowej Opieki Medycznej - DO-MED, Warszawa.
  - c) Ośrodka Sportu i Rekreacji - Kmita Przemysław, Brzustowiec.
  - d) F.H.U. ANPRESS - Drzewica.
  - e) Polskiej Spółki Gazownictwa - Tarnów.
  - f) Celsius Sp. z.o.o - Skarżysko Kamienna.
  - g) PKS Sp. z.o.o w Opocznie za czynsze dzierżawy.
  - h) dla mieszkańców budynku mieszkalnego: Drzewica, ul. Fabryczna 16 za centralne ogrzewanie.
7. Katalog faktur sprzedaży uzależniony jest od zawieranych umów.
8. Faktury zwolnione z VAT wystawia się dla :
  - a) Czynsze opłacane za lokale mieszkalne.
9. Wszystkie faktury wystawia się w trzech egzemplarzach.

**§4**

**FAKTURY ZAKUPU**  
**(SŁUŻĄCE DO ODLICZENIA PODATKU NALICZONEGO)**

1. Faktury zakupu powinny zawierać:
  - a) **Nabywca** – GMINA DRZEWICA ul. Stanisława Staszica 22, 26-340 Drzewica.
  - b) **Odbiorca** – jednostka organizacyjna gminy, adres jednostki.
2. Faktury powinny być stemplowane datą wpływu od jednostki. Data otrzymania faktury decyduje o prawie obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

## §5

### ZASADY WYLICZENIA PREWSKAŹNIKA I WSPÓŁCZYNNIKA

Po zakończeniu każdego roku zgodnie z art. 86 ust. 2a , ustawy o VAT należy wyliczyć prewskaźnik oraz zgodnie z art.90 ust.3 ustawy o VAT wyliczyć współczynnik.

### WSPÓŁCZYNNIK

Wyliczenia należy dokonać do dnia 20 lutego roku następnego na podstawie danych dla zakończenia roku poprzedniego.

#### Wyliczenie współczynnika (proporcji)

$$\text{Współczynnik} = \frac{\text{sprzedaż opodatkowana VAT}}{\text{Sprzedaż zwolniona + sprzedaż opodatkowana}} = \%$$

Wyliczony współczynnik , zaokrągla się do liczby całkowitej.

### PREWSKAŹNIK

Podstawę wyliczenia są dane za rok poprzedzający rok podatkowy dla którego ustalony jest prewskaźnik (X).

$$X = A \times 100 / \text{Dujst}$$

**X** – prewskaźnik

**A** – roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd ( sprzedaż opodatkowana ze wszystkich jednostek wynikających z rejestru sprzedaży)

**Dujst** – dochody wykonane za rok wynikające ze sprawozdania RB 27 S za rok poprzedzający rok dla którego ustalany jest prewskaźnik. Dochody wykonane podlegają pomniejszenia o dochody wykonane w §0920, 0360, oraz o dochody wynikające z sald konta 222.

Ponadto odliczeniu podlegają również kwoty wynikające ze sprawozdań RB 28 S ( §2480, 2300, 2710, 2820) oraz wydatki jednostek organizacyjnych gminy wykazane w sprawozdaniu rocznym RB 28 S (wzór stanowi załącznik do zarządzenia).

- a) W przypadku, gdy wyliczona wartość przekroczy 98% podatnik ma prawo uznać, że prewskaźnik wynosi 100%
- b) W przypadku gdy wyliczona wartość nie przekroczy 2% podatnik ma prawo uznać, że prewskaźnik wynosi 0.

## §6

### ZASADY TWORZENIA REJESTRU SPRZEDAŻY I ZAKUPU.

#### Rejestr sprzedaży

1. Prawidłowo wystawione faktury sprzedaży stanowią podstawę do ich ujęcia w rejestrze sprzedaży, który zostaje przeniesiony do utworzonej w każdym miesiącu deklaracji VAT – 7. Utworzony rejestr sprzedaży stanowi podstawę wyliczenia podatku należnego.

#### Rejestr zakupu:

2. Do rejestru zakupu wprowadzane są wyłącznie faktury, które są przyporządkowane sprzedaży opodatkowanej. Rejestr zakupu stanowi podstawę do wyliczenia podatku naliczonego.
3. Do rejestru VAT wprowadza się wyliczone wskaźniki: współczynnik i prewskaźnik. Wskaźniki służą do odliczenia podatku VAT z faktur na zakup:
  - a) Materiałów biurowych, środków czystości, rozmów telefonicznych z telefonów stacjonarnych i komórkowych, energii cieplnej, elektrycznej, obsługi prawnej urzędu, odbiór ścieków, zakup wody.
  - b) Zakup energii elektrycznej, wody oraz odprowadzania ścieków – dworzec PKS
4. W 100% odliczenia dokonuje się dla budynku mieszkalnego ul. Fabryczna 16 (Sztajner) gdyż zakupy: oleju, energii elektrycznej, obsługi serwisowej kotłowni, wykorzystywane są wyłącznie do czynności opodatkowanych podatkiem VAT.

## §7

### SPORZĄDZENIE DEKLARACJI VAT-7

1. Jednostki organizacyjne gminy sporządzają deklaracje cząstkowe do dnia 15-go następnego miesiąca, za miesiąc poprzedni.
2. Dane zawarte w deklaracjach cząstkowych jednostek uzupełniane rejestrem sprzedaży przenoszone są do głównego rejestru sprzedaży i zakupu.
3. Po zamknięciu za dany miesiąc rejestru sprzedaży i zakupu, zostaje automatycznie wygenerowana deklaracja VAT-7. Po zatwierdzeniu deklaracji VAT-7 wskazuje się widoczny na deklaracji VAT-7 komunikat „utwórz JPK”. JPK zostaje utworzony automatycznie. Wysyłki pliku JPK dokonuje się za pomocą aplikacji "klient JPK" potwierdzonego podpisem elektronicznym osoby wysyłającej. Do dnia 25 każdego miesiąca należy uiścić podatek do Urzędu Skarbowego.

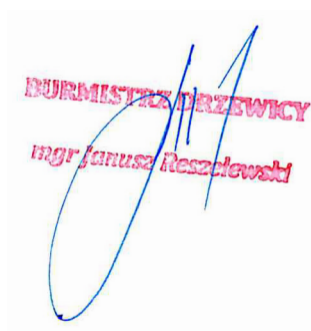
## § 8

### KOREKTA ROCZNA DEKLARACJI VAT

Zgodnie z art.90 ust2-10 należy sporządzić w m-cu styczniu korektę roczną VAT za rok poprzedni.

Do sporządzenia jednorazowej korekty rocznej za rok poprzedzający stosuje się wyliczone : współczynnik i przewyższenie na rok bieżący

Po wprowadzeniu współczynnika i przewyższenia system przelicza cały rok podatkowy wskazując różnicę między wartościami wstępnych rozliczeń miesięcznych a rozliczeniem ostatecznym roku.



DURMISTRZ DRZEWICY  
mgr Janusz Roszczycki



Starosta Gminy Drzewica  
mgr Hanna Jóźwicka