

ZARZĄDZENIE NR 56/16
Wójta Gminy Działdowo

z dnia 10 maja 2016 r.

**w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7
przez Gminę Działdowo.**

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. 2016r. poz. 446) oraz art. 99 i art. 109 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2011r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r.(sprawa C-276/14), zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Z dniem 1 sierpnia 2016r. Gmina Działdowo będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez jednostki organizacyjne Gminy Działdowo.

2. Szczegółowy wykaz jednostek gminy, których dotyczy Zarządzenie, zawiera Załącznik Nr 1 do Zarządzenia.

3. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Działdowo i jej jednostkach ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, zgodnie z załącznikiem nr 2,

§ 2. Zobowiązuje się dyrektorów oraz kierowników jednostek organizacyjnych do przestrzegania zasad wprowadzonych niniejszym zarządzeniem.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 56/16
Wójta Gminy Działdowo
z dnia 10 maja 2016 r.

Szczegółowy wykaz jednostek

1. Urząd Gminy Działdowo
2. Gminny Zakład Usług Komunalnych w Uzdowie
3. Publiczne Gimnazjum im.Andrzeja Grubby w Sławkowie
4. Publiczne Gimnazjum im. Kazimierza Górskiego w Burkacie
5. Szkoła Podstawowa w Ruszkowie
6. Szkoła Podstawowa im.Przyjaciół Przyrody Polskiej w Klęczkowie
7. Zespół Szkół im.Janusza Korczaka w Księżym Dworze
8. Szkoła Podstawowa im.ks.St.Frelichowskiego w Turzy Wielkiej
9. Szkoła Podstawowa im.A.Mickiewicza w Uzdowie
10. Szkoła Podstawowa w Petrykozach
11. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Działdowie

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr

Wójta Gminy Działdowo

z dnia 11 lutego 2016 r.

§ 1. Dyrektorzy oraz kierownicy jednostek, wymienionych w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia, są zobowiązani do posługiwania się numerem NIP Gminy Działdowo przy zawieraniu umów. Gmina Działdowo- jednostka gminy)

§ 2. Dyrektorów oraz Kierowników zobowiązuje się do:

- 1) dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, zgodnie z obowiązującymi przepisami. W szczególności podziału dochodów na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniem od VAT, objętych stawkami VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT,
- 2) od 1 sierpnia 2016r. sprzedawcą i nabywcą dla jednostek Gminy jest Gmina Działdowo,
- 3) od 1 sierpnia 2016r. założenia ewidencji wystawianych przez jednostkę faktur VAT,
- 4) prowadzenia rozliczeń z tytułu VAT związanych z działalnością prowadzoną przez jednostki,
- 5) sporządzania cząstkowych ewidencji (rejestrów) VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki oraz wartości towarów i usług nabywanych przez te jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością,
- 6) sporządzania tzw. „cząstkowych” deklaracji VAT dotyczących prowadzonej działalności,
- 7) dokonanie stosowanych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT,
- 8) w przypadku posiadania kas rejestrujących należy zweryfikować poprawność dokumentów generowanych przez te kasy, doprowadzić czynności wykonywane w tym zakresie do zgodności z obowiązującymi przepisami. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się dyrektorów oraz kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do pracownika Urzędu Gminy odpowiedzialnego za rozliczanie podatku VAT.
- 9) wyrejestrowania się z rejestru podatników VAT, dotyczy to jednostek, które dotychczas samodzielnie rozliczały się z VAT z urzędem skarbowym i składały mu deklaracje VAT. Wyrejestrowania należy dokonać poprzez złożenie do właściwego urzędu skarbowego druku VAT-Z z oznaczeniem ostatniego miesiąca samodzielnego rozliczania VAT.
- 10) sporządzenia aneksów umów o zmianie stron umowy oraz doliczeniu do pobieranej ceny podatku VAT. Aneks skierowany do drugiej strony umowy powinien zawierać strony umowy (stroną umowy powinna być Gmina Działdowo reprezentowana przez jednostkę) oraz informację o konieczności doliczenia do pobieranej ceny kwoty podatku VAT wg obowiązującej na daną czynność stawki VAT. Niepodpisanie przez drugą ze stron aneksu o podwyższeniu ceny o kwotę podatku VAT wliczoną wg właściwej stawki podatku VAT wynikającej z ustawy o VAT, może oznaczać zerwanie umowy.

§ 3. 1. Ewidencje (rejesty) należy prowadzić za pomocą systemów księgowych. W ewidencjach (rejestrach) nie należy ujmować zakupów związanych wyłącznie z realizacją zadań nałożonych przepisami prawa (tzw. działalnością statutową), w zakresie w jakim nie podlegają przepisom ustawy o podatku VAT. Zakupy te należy ujmować w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z planem kont. Obowiązuje sporządzanie ewidencji (rejestrów) zerowych.

2. Ewidencje (rejesty) zakupów i sprzedaży należy prowadzić w programach finansowo-księgowych danej jednostki w sposób umożliwiający uzyskanie danych niezbędnych do sporządzenia cząstkowych deklaracji VAT-7.

3. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, zobowiązuje się do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów na poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie tych, 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.

4. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji zakupów i sprzedaży ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- 1) nazwa rejestru - rejestr zakupów/rejestr sprzedaży,
- 3) okres którego dotyczy - miesiąc/rok,
- 4) nazwa podmiotu - Gmina Działdowo/nazwa pełna gminnej jednostki,
- 5) adres jednostki,
- 6) NIP 571-16-02-084

5. Cząstkowe ewidencje podatku VAT i deklaracje VAT-7 sporządzone przez jednostki budżetowe i zakład budżetowy Gminy Działdowo za poszczególne miesiące, po podpisaniu przez Dyrektora/Kierownika oraz głównego księgowego jednostki, należy przekazać do Urzędu Gminy w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje te zostały sporządzone. Jeżeli 15 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to w/w dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Łącznie z ewidencją należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT.

§ 4. W przypadku, gdy po przesłaniu ewidencji (rejestrów) i deklaracji VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc, należy:

- 1) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do służb finansowych Referatu Finansowego Urzędu Gminy Działdowo,
- 2) sporządzać niezbędne korekty ewidencji i deklaracji cząstkowych VAT oraz
- 3) przesłać korekty i dostarczyć korekty ewidencji i deklaracji cząstkowych VAT wraz z pisemnym uzasadnieniem korekty do służb finansowych Urzędu Gminy Działdowo.

§ 5. Faktury wystawione przez gminne jednostki muszą zawierać elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Faktury sprzedaży i zakupu jednostki powinny zawierać następujące dane:

Faktura sprzedaży	Faktura nabycia
Sprzedawca Gmina Działdowo NIP 571-16-02-084	Nabywca Gmina Działdowo NIP 571-16-02-084
Wystawca - jednostka gminy (jej nazwa i adres)	Odbiorca - jednostka gminy (jej nazwa i adres)

§ 6. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku Nr 1 do Zarządzenia na rzecz gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi samymi jednostkami (w tym refakturowanie i dostawa mediów), dokumentowane powinny być nota księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencji sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminne. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli strona takiej transakcji będzie inną jednostką samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmowane są w ewidencji sprzedaży oraz w cząstkowych deklaracjach VAT - składanych przez te jednostki gminne.

§ 7. Cząstkowe deklaracje VAT należy sporządzać na podstawie danych wynikających ze sporządzanych przez jednostkę rejestrów VAT. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych). Obowiązuje również składanie deklaracji zerowych.

§ 8. Jeśli w danym miesiącu rozliczeniowym wystąpi w danej jednostce sprzedaż lub zakup towarów objętych "odwrotnym obciążeniem", to musi ona wykazać kwotę deklaracji VAT - 7. Sprzedająca w/w towar jednostka do cząstkowej deklaracji załącza też dodatkowo cząstkową deklarację VAT-27, w której wskazuje nabywcę tych towarów, jego NIP i wartość, po której nabył te towary.

§ 9. Dokumentację podatkową należy przechowywać w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Gminy.