

Zarządzenie Nr 212/2016
Wójta gminy Brańsk
z dnia 15 grudnia 2016 r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług
przez Gminę Brańsk

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) oraz art. 99 i art. 109 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.) zarządza się co następuje:

§ 1.

1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Gmina Brańsk będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne Gminy Brańsk.
2. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Brańsk, w których następuje centralizacja:
 - 1) Urząd Gminy Brańsk, ul. Rynek 8, 17-120 Brańsk (UG)
 - 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brańsku, ul. Kościuszki 19, 17-120 Brańsk (GOPS),
 - 3) Szkoła Podstawowa im. por. Izydora Kołakowskiego w Domanowie, Domanowo 19A, 17-120 Brańsk,(Sz.P.D),
 - 4) Szkoła Podstawowa w Mniu, Mień ul. Brata Alberta 8, 17-120 Brańsk,(Sz.P.M)
 - 5) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Holonkach, Holonki 67, 17-120 Holonki,(Sz.P.H),
 - 6) Publiczne Gimnazjum im. Jana Pawła II w Glinniku, Glinnik 40C, 17-120 Brańsk,(P.G.G),
 - 7) Publiczne Gimnazjum im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Oleksinie, Oleksin 35, 17-120 Brańsk, (P.G.O).
3. Dyrektorów/ Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Brańsk wymienionych w § 1 ust. 2 zobowiązuje się do przestrzegania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy.

§ 2.

1. Dyrektorów/ Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Brańsk zobowiązuje się do:
 - 1) posługiwania się numerem NIP Gminy Brańsk przy czynnościach prawnych,
 - 2) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki,
 - 3) prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupów (rejestrów VAT) za poszczególne miesiące, w których będą ujmowane czynności wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez te jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością,

- 4) sporządzania tzw. „częstkowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzonej działalności.
2. Celem przygotowania jednostek organizacyjnych Gminy Brańsk do prowadzenia centralizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług sporządzone zostały procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez te jednostki zawarte w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Dyrektorów/ Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Brańsk zobowiązuje się do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego,
- 2) dostosowania polityki rachunkowości jednostki do niniejszego zarządzenia.

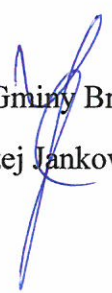
§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom/ Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Brańsk.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Wójt Gminy Brańsk
Andrzej Jankowski



**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 212/2016
Wójta Gminy Brańsk
z dnia 15 grudnia 2016 r.**

**Procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych
przez jednostki organizacyjne Gminy Brańsk**

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

§ 1.

1. Jednostki, które dotychczas samodzielnie rozliczały się z Urzędem Skarbowym z podatku od towarów i usług wyrejestrowują się z rejestru podatników podatku od towarów i usług ze wskazaniem miesiąca, za który złożą ostatnią deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT-7) do Urzędu Skarbowego. Wyrejestrowanie winno nastąpić niezwłocznie po zakończeniu wszelkich rozliczeń z właściwym dotychczas Urzędem Skarbowym (otrzymania zwrotu podatku, dokonania wpłaty podatku, złożenia korekt deklaracji za okresy wcześniejsze, zakończenie postępowania kontrolnopodatkowego). Do czasu zakończenia rozliczeń z właściwym Urzędem Skarbowym należy składać tzw. „zerowe” deklaracje dla podatku od towarów i usług (VAT-7) na dotychczas obowiązujących zasadach, tj. ze swoim numerem NIP a jednocześnie deklarację cząstkową za bieżący okres do Gminy Brańsk.
2. Gmina Brańsk składa do Urzędu skarbowego aktualizację dokumentu identyfikacyjnego NIP – 2, wykazując wszystkie nazwy i adresy podległych jednostek organizacyjnych.

§ 2.

1. Jednostki organizacyjne, powinny aneksować zawarte wcześniej przez siebie umowy. Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy (stroną umowy powinna być gmina reprezentowana przez jednostkę) oraz informacje o konieczności doliczenia do pobieranej ceny właściwej kwoty podatku od towarów i usług wg stawki wynikającej z ustawy o podatku od towarów i usług.
2. W przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto ani klauzuli o doliczeniu należnej kwoty podatku od towarów i usług do ceny netto, to w aneksach do umów należy taki zapis zamieścić. W przypadku braku możliwości takiego zapisu, należny podatek od towarów i usług należy obliczać metodą w „stu”.

3. Nowe umowy (po dniu 1 stycznia 2017 r.) należy zawierać w imieniu Gminy Brańsk. (Gmina Brańsk reprezentowana przez Dyrektora/ Kierownika jednostki organizacyjnej – podać nazwę tej jednostki, podać NIP Gminy: 543-20-69-840).

§ 3.

1. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na paragonach fiskalnych generowanych przez te kasy (Gmina Brańsk, ul. Rynek 8, 17-120 Brańsk, dane jednostki, NIP Gminy oraz je przefiskalizować, tj. przerejestrować na Gminę Brańsk).
2. W jednostkach nieposiadających kas fiskalnych Dyrektorzy/ Kierownicy tych jednostek dokonują analizy przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Referatu Finansowego.

II. Procedury scentralizowania rozliczeń podatku od towarów i usług po 1 stycznia 2017 r.

§ 4.

1. Faktury sprzedaży wystawiane w imieniu Gminy muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą o podatku od towarów i usług oraz następujące dane identyfikacyjne wg wzoru:
Sprzedawca:
Gmina Brańsk
ul. Rynek 8
17-120 Brańsk
NIP 543-20-69-840
Nazwa i adres jednostki organizacyjnej
2. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Gminy Brańsk powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu: numer faktury/miesiąc/symbol jednostki/rok, przy czym symbol jednostki określony jest przy wykazie jednostek np.: 1/01/Sz.P.D/2017.
Odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących i wewnętrznych.
3. Faktury wystawiane przez poszczególne Referaty Urzędu Gminy Brańsk powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego wg schematu: numer faktury/ miesiąc/symbol Referatu/rok, np.: 1/01/OR/2017.
Symbole poszczególnych Referatów:
BP – Referat Budownictwa, Inwestycji, Zagospodarowania Przestrzennego i Nieruchomości,
FN – Referat Finansowy,

- OR – Referat Ogólny, Oświaty i Promocji,
RŚ – Referat Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej.

4. Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych Gminy na rzecz Gminy lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refundowanie mediów) powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencjach sprzedaży ani w deklaracjach „częstkowych”. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeżeli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmuje się w ewidencji sprzedaży i w deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e).

§ 5.

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

Gmina Brańsk
ul. Rynek 8
17-120 Brańsk
NIP 543-20-69-840
Nazwa i adres jednostki organizacyjnej
lub
Nabywca:
Gmina Brańsk
ul. Rynek 8
17-120 Brańsk
NIP 543-20-69-840
Płatnik:
Nazwa i adres jednostki organizacyjnej

2. Faktury dotyczące zakupów towarów i usług powinny być stemplowane datą ich otrzymania, gdyż 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 jednak niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę.
3. Faktury zakupu powinny posiadać opis, który wskazuje cel dokonanego wydatku.

§ 6.

1. Jednostki organizacyjne Gminy, będą prowadzić dla celów prawidłowego sporządzenia „częstkowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e), ewidencję sprzedaży towarów i usług oraz ewidencję zakupów towarów i usług (wzór nr 1 i wzór nr 2).

2. Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawionych faktur lub zestawień różnego rodzaju, np.: zestawienie kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej, itp.
3. Ewidencję zakupów towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to tylko tych, które są związane ze stawkami podatku od towarów i usług (23%, 8%, 5% lub zwolnione) i dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku od towarów i usług naliczonego.
4. Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych.

§ 7.

1. Jednostki organizacyjne sporządzają „częstkowe” deklaracje dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) na podstawie danych wynikający ze sporządzonych przez jednostkę ewidencji VAT.
2. Kwoty ujmowane w deklaracjach cząstkowych powinny obejmować wartości w groszach (bez zaokrągleń).
3. Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych.
4. Podmiotem, do którego adresowana jest deklaracja „cząstkowa” dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) jest Gmina Brańsk. Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklarację.

§ 8.

1. W „cząstkowej” ewidencji sprzedaży oraz deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e), jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu.
2. Zgodnie z art. 19a ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy przypada:
 - 1) w dacie świadczenia (dotyczącej, np.: usług kształcenia i wychowania, opieki społecznej, usług stołówkowych, wstępu na halę sportową),
 - 2) w dacie wystawienia faktury, nie później niż w dacie upływu terminu zapłaty (dotyczy usługi najmu, dzierżawy i podobne, dostawy mediów: wody, energii elektrycznej, ciepłej, gazu, internetu, usług telefonicznych, odbioru ścieków, ochrony, dozoru i przechowywania mienia),
 - 3) w dacie sprzedaży bądź nabycia towarów objętych „odwrotnym obciążeniem” (dotyczy zbycia, np.: makulatury, złomu, zużytego sprzętu elektronicznego lub nabycia np.: prętów, blachy czy laptopów),
 - 4) w dacie faktycznej wpłaty dotacji na konto (dotyczy dopłat do cen wody, odbioru ścieków, do usług opiekuńczych, usług opieki społecznej itp.).

§ 9.

1. „Częstkowe” ewidencje i deklaracje dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) sporządzone przez jednostki organizacyjne Gminy Brańsk, po podpisaniu przez Dyrektora/ Kierownika oraz Głównego Księgowego, należy dostarczyć do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Brańsk, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone. Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny do pracy, to w/w dokumenty należy przekazać do ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wolny.
2. W przypadku gdy po dostarczeniu „częstkowych” ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e), przed lub po złożeniu deklaracji zbiorczej do Urzędu Skarbowego, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) za dany miesiąc należy:
 - 1) niezwłocznie zgłosić ten przypadek do Referatu Finansowego,
 - 2) sporządzi niezbędne korekty „częstkowych” ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) ze wskazaniem ich przyczyny.

§ 10.

1. Po otrzymaniu przez Gminę „częstkowych” ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e), sporządza się zbiorczą ewidencję sprzedaży i zakupu.
2. Na podstawie w/w zbiorczej ewidencji, pracownicy Referatu Finansowego Urzędu Gminy Brańsk zajmujący się rozliczeniem podatku od towarów i usług, sporządzają jedną skonsolidowaną deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT-7), która zostaje przesłana do Urzędu Skarbowego w Bielsku Podlaskim do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

§ 11.

1. Jednostki organizacyjne kwotę podatku od towarów i usług podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z deklaracji „częstkowej” dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) – (pozycja 51 deklaracji), przekazują na rachunek Gminy Brańsk Nr: 81 8063 0001 0010 0100 0101 0001, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.
2. W przypadku, gdy z deklaracji lub korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) wynikać będzie kwota do zwrotu (pozycja 54 deklaracji), podatek zostanie przekazany jednostce organizacyjnej na wskazany rachunek z rachunku Gminy Brańsk lub po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego – nie później niż po upływie 60 dni.

3. Przy odliczeniu podatku naliczonego „wprost”, tj. nie stosując struktury, jednostka, po otrzymaniu zwrotu podatku naliczonego z gminy Brańsk, pomniejsza wydatki. W przypadku otrzymania zwrotu podatku naliczonego od Gminy Brańsk, dotyczącego lat poprzednich, podatek należy przyjąć na dochody i odprowadzić do budżetu Gminy.


§ 12.

Urząd Gminy Brańsk dokonujący zakupów i sprzedaży, stosuje procedury rozliczeń podatku od towarów i usług według dotychczasowych zasad.

§ 13.

Upoważnieni pracownicy Urzędu Gminy Brańsk dokonują czynności sprawdzających związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne i Urząd Gminy.

Wójt Gminy Brańsk
Andrzej Jankowski



Wzór nr 1 Ewidencja sprzedaży towarów i usług.

L.p.	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Nazwa nabywcy	NIP nabywcy	Przedmiot dostawy lub usługi	Data powstania obowiązku podatkowego zgodnie z art. 19 ustawy o VAT	Data wpłaty (zaliczki)	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju						Transakcje pozostałe		Kwota podatku zgodnie z art. 14 ust. 5	Zwrot kwoty wydatkowanej zgodnie z art. 111 ust. 6	Rozliczenie podatku należnego					
								23% / 22%	8% / 7%	5% / 3%	0%	Zwolnione	Wartość netto	VAT	Wartość netto			VAT	Wartość netto	VAT	Razem należny podatek od sprzedaży	Wartość sprzedaży brutto	
								Wartość netto	VAT	Wartość netto	VAT	Wartość netto	VAT	Wartość netto	VAT								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
1.																							
2.																							

WOJCI
 Andrzej Wojcikowski

.....

(data i podpis Głównego Księgowego)

