

ZARZĄDZENIE Nr 38.2016
WÓJTA GMINY PŁONIAWY-BRAMURA
z dnia 30 grudnia 2016r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez
Gminę Płoniawy-Bramura i jej jednostki budżetowe

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j.Dz.U. z 2016r. poz.446 ze zm.) oraz art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U.z 2016r. poz.1454), zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. Z dniem 1 stycznia 2017r. Gmina Płoniawy-Bramura będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług, obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez jednostki organizacyjne Gminy Płoniawy-Bramura.

2. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Płoniawy-Bramura zawiera załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

3. Dyrektorów/Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Płoniawy-Bramura wymienionych w załączniku nr 1 zobowiązuje się do przestrzegania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług i rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy oraz ustawy o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego.

§ 2.

1. Dyrektorów/Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Płoniawy-Bramura 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. Podziału dochodów należy dokonać na trzy kategorie tj. objęte stawkami VAT (23%, 8%, 5%), objęte zwolnieniem od VAT i niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT,
- 2) posługiwania się numerem NIP Gminy Płoniawy-Bramura przy czynnościach prawnych,
- 3) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki,
- 4) prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupów (rejestrów VAT) za poszczególne miesiące, w których będą ujmowane czynności wykonywane przez

- te jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością,
- 5) sporządzania tzw. „częstkowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzonej działalności.
 - 6) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych do referatu finansowo-budżetowego Urzędu Gminy Płoniawy-Bramura,
 - 7) dostosowania polityki rachunkowości jednostki do postanowień niniejszego zarządzenia.

2. W celu przygotowania jednostek organizacyjnych Gminy Płoniawy-Bramura 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.

Pracownika Referatu Finansów i Budżetu Urzędu Gminy Płoniawy-Bramura zajmującego stanowisko ds. rozliczeń podatku VAT upoważnia się do wykonywania czynności sprawdzających poprawność dokumentowania i rozliczania podatku VAT przez jednostki organizacyjne Gminy Płoniawy-Bramura.

§ 5.

Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Płoniawy-Bramura, Skarbnikowi Gminy Płoniawy-Bramura, Sekretarzowi Gminy Płoniawy-Bramura oraz pracownikom Urzędu Gminy Płoniawy-Bramura.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2017r..

WÓJT
mgr inż. Włodzimierz Załęski

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 38.2016
Wójta Gminy Płoniawy-Bramura z dnia 30 grudnia 2016r.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Płoniawy-Bramura objętych skonsolidowanym rozliczeniem podatku od towarów i usług i symbol jednostki

- Urząd Gminy w Płoniawach-Bramurze /UG
- Jednostki budżetowe:
 - Ośrodek pomocy Społecznej /OPS
 - Zespół Szkół im. Marii Skłodowskiej Curie w Krasieńcu/ ZK
 - Zespół Szkół w Płoniawach-Bramurze /ZP
 - Szkoła Podstawowa im. Św. Stanisława Kostki w Chodkowie / SCh
 - Publiczna Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Września w Węgrzynowie /SW

WOJT
mgr inż. Włodzimierz Załęski

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

1. Definicje

Centralizacja – unifikacja rozliczeń podatkowych na gruncie podatku od towarów i usług („VAT”) urzędu Gminy Płoniawy-Bramura oraz wszystkich podległych jednostek budżetowych – poprzez utworzenie jednego podatnika podatku od towarów i usług.

Procedura – niniejszy dokument mający na celu określenie zasad centralizacji rozliczeń podatkowych w ramach urzędu Gminy w Płoniawach-Bramurze.

Urząd – urząd obsługujący Wójta – Urząd Gminy w Płoniawach-Bramurze.

Jednostka budżetowa – samorządowa jednostka budżetowa w rozumieniu Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2016 Poz 1870 z późn. zm.) utworzona przez Radę Gminy Płoniawy-Bramura.

Okres rozliczeniowy – miesięczny okres rozliczeniowy w rozumieniu Ustawy Vat za który rozliczeniowy jest podatek VAT.

Deklaracje częściowe – deklaracje podatkowe składane do Urzędu w terminach określonych w Procedurze przez Jednostkę budżetową z tytułu realizowanej w okresie sprawozdawczym sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT oraz nabyć w ramach prowadzonej działalności.

Rejestry częściowe – rejestry zakupów oraz sprzedaży opodatkowanej prowadzone przez Jednostki budżetowe przekazywane w wskazanych terminach do Urzędu.

Raport – zestawienie dokumentów składających się z Deklaracji częściowej, Rejestru częściowego, Urzędu przez Jednostki budżetowe.

Informacja dodatkowa – informacja na temat zdarzeń niestandardowych mających znaczenia dla rozliczenia podatku VAT w danym okresie rozliczeniowym, nie ujętych w Deklaracji częściowej oraz Rejestrze częściowym. Informacja dodatkowa składana jest tylko w przypadku wystąpienia zdarzeń niestandardowych.

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

§ 1.

Gmina Płoniawy-Bramura do dnia 31 grudnia 2016r. złożyła do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Makowie Mazowieckim informację o podjęciu z dniem 1 stycznia 2017r. wspólnego rozliczania podatku od towarów i usług z wszystkimi jednostkami organizacyjnymi Gminy wraz z wykazem tych jednostek.

§ 2.

1. Jednostki organizacyjne powinny aneksować zawarte przez siebie umowy (na podstawie otrzymanego pełnomocnictwa) . Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy (stroną powinna być Gmina Płoniawy-Bramura , 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 stawki wynikającej z ustawy o podatku od towarów i usług.
2. Nowe umowy (od 1 stycznia 2017r.) należy zawierać w imieniu Gminy Płoniawy-Bramura (Gmina Płoniawy-Bramura w imieniu, której działa Jednostka Organizacyjna reprezentowana przez Dyrektora/Kierownika jednostki organizacyjnej – podać nazwę i adres tej jednostki, podać NIP Gminy: 7571412314).

3. Procedury scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług od 1 stycznia 2017r.

§ 1.

1. Faktury sprzedaży wystawiane w imieniu Gminy Płoniawy-Bramura muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą o podatku od towarów i usług oraz następujące dane identyfikacyjne wg wzoru:

Sprzedawca: Gmina Płoniawy-Bramura, Płoniawy-Bramura 83A; 06-210 Płoniawy-Bramura; NIP 7571412314

Wystawca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej Gminy.

2. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Gminy Płoniawy-Bramura powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu: numer faktury/symbol jednostki /miesiąc/rok, przy czym symbol jednostki określony jest w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia. Przy czym do faktur wystawionych przez inkasentów odpowiednio numer faktury /rok/numer inkasenta. Odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących.
3. Wszystkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych Gminy na rzecz Gminy Płoniawy-Bramura lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie 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 towarów i usług (VAT-7).

§ 2.

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

Nabywca: Gmina Płoniawy-Bramura, Płoniawy-Bramura 83A; 06-210 Płoniawy-Bramura; NIP 7571412314

Odbiorca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej Gminy.

2. 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 jednak, niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę.

3. Ewidencję zakupów towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to tylko tych, z których jednostka posiada - wynikające z ustawy o podatku od towarów i usług - 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 w wysokości 23%, 8% lub 5%).

W ewidencjach VAT nie ujmuje się zdarzeń pozostających poza systemem VAT.

§ 4.

1. Jednostki organizacyjne Gminy sporządzają deklaracje „częstkowe”(w groszach) dla podatku od towarów i usług (VAT-7) na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę ewidencji VAT.

2. Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych.

3. Podmiotem, do którego adresowana jest deklaracja „częstkowa” dla podatku od towarów i usług (VAT-7) jest Gmina Płoniawy-Bramura . Dane identyfikacyjne podatnika, to dane jednostki sporządzającej deklarację.

§ 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 danym miesiącu.

§ 6

1. „Częstkowe” ewidencje i deklaracje dla podatku od towarów i usług (VAT-7) sporządzone przez jednostki organizacyjne Gminy Płoniawy-Bramura, po podpisaniu przez Dyrektora/Kierownika oraz Głównego Księgowego, należy dostarczyć do referatu finansowo – budżetowego Urzędu Gminy, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone. Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy, to w/w dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

2. Przekazanie ewidencji i deklaracji do referatu Finansowo – budżetowego następuje:

- a) plik JPK VAT zgodny ze strukturą logiczną określoną przez Ministerstwo Finansów, w wersji elektronicznej na adres: jpk@ploniawy-bramura.pl
 - b) w wersji papierowej.
3. W przypadku, gdy po dostarczeniu „częstkowych” ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7), 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:
- a) niezwłocznie zgłosić ten fakt do referatu finansowego – budżetowego Urzędu Gminy,
 - b) sporządzić niezbędne korekty „częstkowych” ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) ze wskazaniem ich przyczyny.

§ 7.

1. Po otrzymaniu przez Gminę „częstkowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) wraz z odpowiednimi ewidencjami, nastąpi sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu.
2. Na podstawie w/w zbiorczych ewidencji, pracownik referatu finansowego – budżetowego Urzędu Gminy Płoniawy-Bramura zajmujący się rozliczaniem podatku od towarów i usług, sporządzi jedną skonsolidowaną deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT-7), która zostanie przesłana do Urzędu Skarbowego w Makowie Mazowieckim do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

§ 8.

1. Kwotę podatku od towaru i usług podlegającą wpłacie do Urzędu Skarbowego, w wysokości wynikającej z deklaracji „częstkowej” dla podatku od towarów i usług (VAT-7), jednostki organizacyjne przekazują na rachunek Gminy Płoniawy-Bramura w Banku Spółdzielczym w Krasnosielcu, 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 sporządzonej przez jednostki organizacyjne wynikać będzie kwota do zwrotu, podatek zostanie przekazany jednostce organizacyjnej na wskazany rachunek Gminy Płoniawy-Bramura lub po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego – nie później niż po upływie 60 dni.
3. Przy odliczaniu podatku naliczonego, jednostka po otrzymaniu zwrotu podatku naliczonego z Gminy Płoniawy-Bramura, pomniejsza wydatki. W przypadku otrzymania zwrotu podatku naliczonego od Gminy Płoniawy-Bramura, dotyczącego lat poprzednich, podatek należy przyjąć na dochody i odprowadzić do budżetu Gminy.

§ 9.

Pracownik referatu finansowego-budżetowego Urzędu Gminy Płoniawy-Bramura dotychczasowe zasady rozliczeń podatku od towarów i usług dostosowuje do zasad określonych w niniejszym zarządzeniu

