

Zarządzenie Nr 543/2016
Burmistrza Miasta Boguszo
z dnia 14.07.2016 r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Boguszo i jej jednostkach

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446) oraz art. 99 i art. 109 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Boguszo, jej jednostkach organizacyjnych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki wg wykazu stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.

§ 3

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 4

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

Burmistrz Miasta
Boguszo-Gorc
Waldemar Kujawa

RADCA PRAWNY

pod względem
formalno-prawnym
bez zastrzeżeń

WŁ-299

**Procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń
podatku VAT w Gminie Boguszów-Gorce i jej jednostkach budżetowych**

1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do:
 - a) przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez daną jednostkę i odprowadzanych do budżetu Gminy pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, oraz podziału ich na trzy kategorie:
 - objętych zwolnieniami od VAT,
 - objętych stawkami VAT (zgodnie z obowiązującymi przepisami),
 - niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT,
 - b) począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. założenia ewidencji wystawianych przez jednostkę faktur VAT,
 - c) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki,
 - d) sporządzania częściowych ewidencji (rejestrów) VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością,
 - e) sporządzenia tzw. częściowych deklaracji VAT-7 dotyczących prowadzonej działalności,
 - f) składania miesięcznych częściowych rejestrów sprzedaży i zakupów wraz z deklaracjami częściowymi VAT-7 (podpisanymi przez Dyrektora oraz głównego księgowego jednostki) do Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miasta w Boguszowie-Gorcach w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Obowiązuje sporządzanie ewidencji zerowych.
 - g) niezwłocznego sporządzenia korekty, w przypadku błędnie sporządzonej miesięcznej deklaracji częściowej VAT-7 i złożenia do Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miasta Boguszowa-Gorce wraz z pismem wyjaśniającym przyczyny korekty,
 - h) 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 do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać pracownikowi Urzędu Miejskiego odpowiedzialnego za rozliczanie podatku VAT,

- i) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce oraz przekazania tych danych do Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Boguszu-Gorcach w terminie do 03.01.2017 r., a w przypadku zmiany osoby w następnym dniu roboczym od zaistnienia okoliczności,
 - j) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.
2. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dowodów dokumentujących sprzedaż na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.
 3. W przypadku gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur, z których jednostka posiada wynikające z ustawy o VAT prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas gdy dokonywany zakup związany był z czynnościami jednostki, które zostały opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 22%, 8%, 7%, 5%, 3% lub 0%.
 4. W celu identyfikacji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu w jednostkach, ustala się następujący sposób ich oznaczenia:
 - a) nazwa rejestru – rejestr zakupu/rejestr sprzedaży,
 - b) numer rejestru – Nr ...(kolejny numer)/...(skrótowa nazwa jednostki),
 - c) okres, którego dotyczy – miesiąc/rok,
 - d) nazwa podmiotu – Gmina Boguszu-Gorce/...(pełna nazwa jednostki budżetowej),
 - e) adres gminnej jednostki budżetowej,
 - f) NIP Gminy.

5. Częstkowe rejestry sprzedaży i zakupu należy sporządzać zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług, przy czym sporządzając rejestr zakupów należy ująć w nim wszystkie dane niezbędne do obliczenia podstawy opodatkowania i kwoty podatku VAT do odliczenia przy zastosowaniu przewoźnika.
6. Umowy cywilnoprawne (np. umowy najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz Gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikujące podmiot je zawierający, czyli pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Burmistrza Miasta Boguszków-Gorce.
7. Jeśli jednostki we wcześniej zawartych umowach nie wyszczególniły cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej stawki podatku VAT do ceny netto, to w aneksach do umów takie klauzule powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek VAT obliczyć metodą „w stu”.
8. Faktury wystawiane przez gminne jednostki budżetowe muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
<u>Sprzedawca</u> – Gmina (jej nazwa, adres i NIP)	<u>Nabywca</u> – Gmina (jej nazwa, adres i NIP)
<u>Wystawca</u> – Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)	<u>Odbiorca</u> – Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)

9. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Gminy Miasto Boguszków-Gorce 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 2 do niniejszego zarządzenia.
Odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących i wewnętrznych.
10. Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych gminy na rzecz gminy lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) powinny być dokumentowane notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe). Wówczas

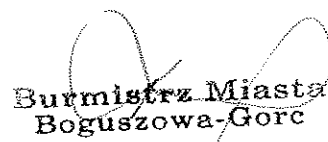
taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmuje się w ewidencji sprzedaży i w deklaracjach częściowych VAT-7 składanych przez te jednostki.

11. Faktury dotyczące zakupów towarów i usług powinny być stemplowane datą ich otrzymania. Jednocześnie winny posiadać opis, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany:

- a) tylko z czynnościami opodatkowanymi,
- b) tylko z czynnościami nieopodatkowanymi,
- c) tylko z czynnościami zwolnionymi,
- d) w części z czynnościami opodatkowanymi – ze wskazaniem części podlegającej odliczeniu np. 20%,
- e) w części z czynnościami opodatkowanymi, podlegającymi odliczeniu wg współczynnika struktury sprzedaży.

Jednocześnie wszystkie faktury zakupowe powinny posiadać adnotację, że Odbiorca faktury jest jej płatnikiem.

12. Po otrzymaniu przez Gminę częściowych deklaracji dla podatków od towarów i usług wraz z odpowiednimi ewidencjami, następować będzie sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu. Na ich podstawie pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miasta Boguszowa-Gorc zajmujący się rozliczeniem podatku od towarów i usług, sporządzają skonsolidowaną deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT-7), która zostaje przesłana do Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.


Burmistrz Miasta
Boguszowa-Gorc
Waldemar Kujawa

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 543/2016
Burmistrza Miasta Boguszo-wa-Gorc
z dnia 14 lipca 2016 r.

Wykaz jednostek Gminy Boguszów-Gorce objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT

Lp.	Pełna nazwa jednostki	Symbol jednostki do identyfikacji faktur
1.	Ośrodek Pomocy Społecznej	OPS
2.	Ośrodek Sportu i Rekreacji	OSiR
3.	Miejski Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół	MZEAS
4.	Zespół Szkolno-Przedszkolny	ZSP
5.	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 6	PSP Nr 6
6.	Gimnazjum Nr 1	G1
7.	Zespół Szkół Samorządowych	ZSS
8.	Urząd Miejski w Boguszowie-Gorcach	UM

Burmistrz Miasta
Boguszo-wa-Gorc
Waldemar Kujawa

