

ZARZĄDZENIE NR 9/2019
WÓJTA GMINY DĘBNICA KASZUBSKA

z dnia 29 stycznia 2019 r.

w sprawie zasad i sposobu rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Dębica Kaszubska i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, z późn. zm.) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (C-276/140), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (sygn. I EPS 4/15), ustawy z dnia 5 września 2016 r. o zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 13 września 2016 r. poz. 1454), ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174) oraz przepisów wykonawczych do ww. ustaw, **zarządza się, co następuje:**

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Dębica Kaszubska i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej jednostkami ustala się następujące zasady i procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. Zasady i procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Z dniem 1 stycznia 2017 roku Gmina Dębica Kaszubska prowadzi skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez gminne jednostki budżetowe.

§ 4. Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek budżetowych do przestrzegania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy, a w szczególności do:

- 1) dokonywania analizy dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na kategorie, tj.:
 - niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT,
 - objętych zwolnieniami od VAT,
 - objętych stawkami VAT (23%, 8%, 5%, 0%) zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- 2) prowadzenia rejestru sprzedaży i ewidencjonowania w nim operacji gospodarczych podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, wg obowiązujących stawek podatku, na podstawie wystawionych przez te jednostki faktur sprzedaży zawierających wszystkie elementy określone w art. 106e ustawy o VAT, w których należy określić jako sprzedawcę Gminę Dębica Kaszubska z siedzibą przy ulicy ks. Antoniego Kani 16a, 76-248 Dębica Kaszubska, NIP: 8392192397 oraz jako wystawcę daną jednostkę budżetową (jej nazwa i adres). W przypadku prowadzenia sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej dopuszcza się dokumentowanie tej sprzedaży na podstawie zbiorczych zestawień dokumentujących jednostkowy przypis należności, np. opłata za wyżywienie, dzierżawa gruntów rolnych. Wszelkie odpłatne czynności jednostek budżetowych dokonywane na rzecz własnej Gminy oraz pomiędzy własnymi jednostkami budżetowymi (w tym dostawa i refakturowanie np. mediów) od 1 stycznia 2017r. stały się świadczeniami wewnętrznymi i są dokonywane notami księgowymi, które nie będą ewidencjonowane w rejestrach sprzedaży ani ujmowane do rozliczenia w deklaracjach cząstkowych VAT-7 składanych przez te jednostki. Adresatem takiej noty księgowej jest zawsze odbiorca tzn. własna jednostka budżetowa, która jest drugą stroną transakcji. W przypadku gdy drugą stroną transakcji jest inna jednostka samorządu terytorialnego lub jej jednostka budżetowa albo zakład budżetowy transakcję należy udokumentować fakturą, którą należy zewidencjonować w rejestrze sprzedaży i uwzględnić w rozliczeniu podatku VAT za dany miesiąc ujmując ją w cząstkowej deklaracji VAT-7.
- 3) ujednoczenia numeracji dowodów księgowych w ewidencji sprzedaży w poszczególnych jednostkach i nadaniu poszczególnym fakturom następujących oznaczeń:
 - nazwa sprzedawcy: Gmina Dębica Kaszubska,

- adres sprzedawcy: ul. ks. Antoniego Kani 16a, 76-248 Dębica Kaszubska
- NIP sprzedawcy: 8392192397
- nazwa i adres wystawcy: pełna nazwa jednostki i jej adres
- numer faktury: numer kolejny faktury/rok obrotowy/skrócona nazwa jednostki (wg. wzoru określonego w załączniku Nr 1 niniejszego zarządzenia).

4) prowadzenia rejestru zakupów i ewidencjonowania w nim operacji gospodarczych na podstawie otrzymanych faktur zakupu, ale wyłącznie tych z których wynika prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT zawartego w tych fakturach. Prawo to przysługuje wyłącznie wtedy, gdy dokonany zakup związany jest ze sprzedażą opodatkowaną podatkiem VAT według stawek 23%, 8% lub 5%. Wszystkie faktury zakupu muszą być oznaczone następująco:

- nabywca: pełna nazwa gminy i jej adres oraz numer identyfikacyjny podatnika (NIP: 8392192397),
- odbiorca: pełna nazwa jednostki budżetowej, która jest końcowym beneficjentem dostawy towaru lub usługi, zamawiającym i płacącym za dostawę oraz jej pełny adres.

5) sporządzania miesięcznej, cząstkowej tzn. za kierowaną jednostkę deklaracji VAT-7 podpisanej przez kierownika jednostki i głównego księgowego, na podstawie danych wynikających z ww. rejestru sprzedaży i rejestru zakupu oraz przedkładania tej deklaracji wraz z tymi rejestrami, w formie papierowej i elektronicznej do urzędu gminy, w terminie do 15-go dnia miesiąca za miesiąc poprzedni. Jeżeli w ww. deklaracji VAT-7 wystąpi nadwyżka podatku należnego VAT nad podatkiem naliczonym VAT nadwyżkę tę należy wpłacić w terminie składania cząstkowej deklaracji VAT-7, tj. do dnia 15-go dnia miesiąca za miesiąc poprzedni, na wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony przez Gminę Dębica Kaszubska o numerze: 05 9315 0004 0060 0444 2000 0460.

6) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w kierowanej przez siebie jednostce stosownie do art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2018 poz. 800) i poinformowanie o tym na piśmie skarbnika gminy.

7) dokonania stosownych zmian w przepisach wewnętrznych, a w szczególności w polityce rachunkowości obowiązującej w danej jednostce

§ 5. Umowy cywilnoprawne obowiązujące od 1 stycznia 2017 r. już zawarte lub zawierane po tej dacie przez jednostki budżetowe w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, a mianowicie: pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP (8392192397) oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis kierownika jednostki. W umowach tych ceny winny być określone jako netto plus podatek VAT wg obowiązujących stawek lub jako cena brutto. W przypadku określenia ceny brutto podatek VAT należy obliczać tzw. metodą „w stu”.

§ 6.1. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczania podatku naliczonego, zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2018 poz. 2174) oraz przepisami wykonawczymi do tej ustawy.

2. Metoda bezpośredniego rozliczania podatku naliczonego może być stosowana jedynie wtedy, gdy podatek ten zawarty w fakturach zakupu jest ściśle związany ze sprzedażą opodatkowaną i gdy możliwe jest bezpośrednie przyporządkowanie w całości tych zakupów do sprzedaży opodatkowanej.

3. W przypadku gdy nie jest możliwe zastosowanie metody określonej w pkt. 2 a jednostka prowadzi jednocześnie działalność opodatkowaną według stawek 23%, 8% lub 5% i działalność niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT należy obliczyć proporcje udziału podatku naliczonego zawartego w fakturach zakupu w kosztach dotyczących jedynie działalności gospodarczej. Proporcja ta zwana dalej „prewspółczynnikiem” musi odpowiadać specyfice wykonywanej przez daną jednostkę działalności i dokonywanych zakupów.

4. Prewspółczynnik wymieniony w pkt. 3 oraz określony w art. 86 ust. 2a-2h ustawy o VAT należy obliczyć jako roczny obrót z działalności gospodarczej powiększony o otrzymane przychody na sfinansowanie innej działalności niż gospodarcza, na podstawie danych za poprzedni rok podatkowy.

5. Dopuszcza się zgodnie z art. 86 ust. 2h ustawy o VAT stosowanie wyliczeń prewspółczynnika indywidualnego, który w sposób bardziej reprezentatywny będzie odzwierciedlał specyfikę wykonywanej przez jednostki działalności.

6. W jednostkach, w których występuje sprzedaż opodatkowana wg różnych stawek podatku VAT (23%, 8%, 5%) oraz sprzedaż zwolniona z podatku VAT, posiadających prawo do odliczenia podatku naliczonego na podstawie obliczonego prewspółczynnika, wprowadza się obowiązek kalkulacji i stosowania współczynnika sprzedaży, określonego w art. 90 ustawy o VAT.

7. Współczynnik określony w art. 90 ustawy o VAT oblicza się jako iloraz sprzedaży opodatkowanej wg stawek 23%, 8%, 5% oraz sumy sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej.

8. Jeżeli współczynnik wymieniony w pkt 3 został obliczony zgodnie z zasadami określonymi w art. 90 ust. 2-8 ustawy o VAT nie przekroczy 2% należy uznać, że proporcja ta wynosi 0%.

9. Sposób określenia proporcji ustala się odrębnie dla każdej z jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z §3 Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. 2015 poz. 2193).

10. Dopuszcza się zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy o VAT możliwość odliczenia podatku naliczonego VAT przy użyciu tylko rzeczywistego prewspółczynnika oraz współczynnika sprzedaży za rok poniesienia tych wydatków.

§ 7. Wszystkie jednostki budżetowe Gminy Dębница Kaszubska do końca 2021 roku nie mają obowiązku prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących na podstawie § 2 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. 2018 poz. 2519).

§ 8. 1. Częstkowe rejestry sprzedaży i rejestry zakupów prowadzone przez wszystkie jednostki budżetowe wraz z częstkowymi deklaracjami VAT-7 za poszczególne miesiące należy przekazywać do Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy, w terminie do 15-go dnia miesiąca następującego po miesiącu za który ewidencje te i deklaracja zostały sporządzone. W częstkowych deklaracjach VAT-7 należy wykazywać dane liczbowe w kwotach wynikających bezpośrednio z rejestru zakupu i sprzedaży bez żadnych zaokrągleń tzn. w złotych i groszach.

2. Powyższe rejestry i deklaracja muszą być podpisane przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego i przedłożone w ww. referacie, w formie papierowej i elektronicznej na adres e-mail: vat@debnicakaszubska.eu . Dokumenty te będą przekazywane do właściwego urzędu skarbowego jako jednolity plik kontrolny w terminie do 25 -go dnia miesiąca za miesiąc poprzedni.

3. W przypadku gdy po przekazaniu ww. dokumentów zostaną stwierdzone nieprawidłowości i znajdzie konieczność sporządzenia korekty deklaracji VAT-7 za dany miesiąc należy zgłosić niezwłocznie ten fakt w ww. referacie oraz równocześnie sporządzić prawidłowe korekty i przekazać je ponownie w formie wskazanej w pkt. 2, wraz z wyjaśnieniem przyczyn i okoliczności dokonania korekty.

4. Agregacja danych zawartych w częstkowych rejestrach sprzedaży i rejestrach zakupu oraz częstkowych, miesięcznych deklaracjach VAT-7 dostarczonych przez wszystkie jednostki budżetowe dokonywana będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zbiorczym rejestrze zakupów prowadzonym w referacie finansowym Urzędu Gminy. Rejestry te będą sprawdzane pod względem rachunkowym oraz pod względem zgodności danych wynikających z tych rejestrów z danymi wykazanymi w częstkowych deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące. W przypadku stwierdzenia zgodności tych danych sporządzona zostanie deklaracja zbiorcza VAT – 7 przekazana zostanie do Urzędu Skarbowego w Słupsku w ustawowym terminie. Jednocześnie z ww. deklaracją, zbiorcze rejestry sprzedaży i zakupu przekazywane będą do urzędu skarbowego w formie jednolitego pliku kontrolnego.

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

2. Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy, kierownikom gminnych jednostek budżetowych oraz pozostałym pracownikom, którym przypisano zakres czynności związany z rozliczeniem podatku od towarów i usług w danej jednostce.

§ 10. 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia oraz dostosowania ich do obowiązującej w danej jednostce polityki rachunkowości.

2. Za prawidłowość dokonanych przez daną jednostkę budżetową rozliczeń podatku od towarów i usług, w tym dokonanych wpłat i treść złożonych deklaracji częściowych VAT-7 odpowiedzialni są kierownicy poszczególnych jednostek oraz osoby przez nich upoważnione.

§ 11. Traci moc Zarządzenie Nr 175/2016 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie zasad i sposobu centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Dębica Kaszubska i jej jednostkach budżetowych.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 r.

Wójt Gminy Dębica
Kaszubska

Iwona Warkocka

Załącznik do zarządzenia Nr 9/2019

Wójta Gminy Dębica Kaszubska

z dnia 29 stycznia 2019 r.

Szczegółowy wykaz jednostek budżetowych Gminy Dębica Kaszubska scentralizowanych jako podatnik VAT.

Lp.	Nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki	Adres siedziby	Faktura sprzedaży
				nr kolejny/ rok obrotowy/ skrócona nazwa jednostki
1.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dębicy Kaszubskiej	ZSP	76-248 Dębica Kaszubska ul. Sobieskiego 3	1/2019/ZSP
2.	Zespół Szkół w Motarzynie	ZSM	76-248 Dębica Kaszubska Motarzyno 9a	1/2019/ZSM
3.	Zespół Szkół w Gogolewie	ZSG	76-248 Dębica Kaszubska Gogolewo 40	1/2019/ZSG
4.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębicy Kaszubskiej	OPS	76-248 Dębica Kaszubska ul. ks. Antoniego Kani 26	1/2019/OPS
5.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Motarzynie	ŚDS	76-248 Dębica Kaszubska Motarzyno 35	1/2019/ŚDS
6.	Urząd Gminy w Dębicy Kaszubskiej	UG	76-248 Dębica Kaszubska ul. ks. Antoniego Kani 16a	1/2019/UG