

Zarządzenie Nr 9/2017
Burmistrza Byczy
z dnia 23 stycznia 2017r.

**w sprawie zmiany zarządzenia Nr 153/2016 Burmistrza Byczyny z dnia
06 października 2016 roku w sprawie zasad centralizacji rozliczeń z tytułu
podatku od towarów i usług w Gminie Byczyna**

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016, poz.446 z późn.zm.) oraz w związku wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015r. (C-276/14) zarządzam, co następuje:

§1. W Zarządzeniu Nr 153/2016 Burmistrza Byczyny z dnia 06 października 2016 roku w sprawie zasad centralizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług w Gminie Byczyna załącznik nr 1 **Procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Byczyna** zastępuje się załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§2. Z dniem 1 stycznia 2017r. Gmina Byczyna będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne Gminy Byczyna za pomocą programu komputerowego firmy SIGID.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Byczyna oraz dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy Byczyna objętych centralizacją.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


BURMISTRZ
Robert Kuberczek

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

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 od podatku i usług (vat-7) do Urzędu Skarbowego. Wyrejestrowanie winno nastąpić niezwłocznie po zakończeniu wszelkich rozliczeń z Urzędem Skarbowym (otrzymania zwrotu podatku, dokonania wpłaty podatku, złożenia korekt deklaracji za okresy wcześniejsze, zakończenia postępowania kontrolno/podatkowego). Do zakończenia rozliczeń z właściwym Urzędem Skarbowym należy składać tzw. „zerowe” deklarację 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 Urzędu Miejskiego w Byczynie.

2. Gmina Byczyna składa do Urzędu Skarbowego aktualizację dokumentu identyfikacyjnego NIP-2, wskazując wszystkie nazwy i adresy podległych jednostek organizacyjnych.

§2

1. Jednostki organizacyjne, powinny aneksować zawarte wcześniej przez siebie umowy. Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy (strona umów powinna być Gmina Byczyna 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 zamieścić. W przypadku braku możliwości takiego zapisu, należny podatek od towarów i usług należy obliczyć metodą w „stu”

3. Nowe umowy (po dniu 1 stycznia 2017r.) należy zawierać w imieniu Gminy Byczyna. (Gmina Byczyna reprezentowana przez Dyrektora/Kierownika jednostki organizacyjnej - podać nazwę tej jednostki, podać NIP Gminy Byczyna 7511750102).

§3

1. W przypadku posiadania kas rejestrujących do 31 grudnia 2018 r. jednostki nie muszą wymieniać dotychczas użytkowanych kas rejestrujących. Na paragonach mogą być uwidocznione dane jednostek. Jeśli jednak konsument wystąpi z żądaniem wystawienia faktury jednostka ma obowiązek wystawienia faktury zgodnie z zasadami określonymi w rozdz. II, §4.

2. Jednostki nieposiadające na dzień 31.12.2016r. kas rejestrujących zwolnione są do końca 2017r z obowiązku ich zainstalowania .

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

§4

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

Sprzedawca: *Gmina Byczyna, Rynek 1, 46-220 Byczyna, NIP 7511750102,*

Wystawca: *Nazwa i adres jednostki organizacyjnej gminy*

2. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Gminy Byczyna 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.

3. wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych gminy na rzecz gminy lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) powinny być dokumentowane nota 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 „częstkowej” deklaracji dla towarów i usług (VAT-7).

§5

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

Nabywca: *Gmina Byczyna, Rynek 1, 46-220 Byczyna, NIP 7511750102,*

Odbiorca: *Nazwa i adres jednostki organizacyjnej gminy.*

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 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.

§6

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

2. Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawianych faktur, raportów fiskalnych lub zestawień różnego rodzaju

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 i dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku od towarów i usług naliczonego.

4. Obowiązuje sporządzanie ewidencji zerowych.

§7

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

2. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w złotych i groszach.

3. Obowiązuje sporządzanie deklaracji „zerowych”.

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

§8

1. W częstkowej ewidencji sprzedaży oraz deklaracji „częstkowej” dla podatku od towarów i usług (VAT-7), 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:

a) w dacie świadczenia usługi

b) w dacie wystawienia faktury, nie później niż w dacie upływu terminu

c) w dacie sprzedaży bądź nabycia towarów objętych „odwrotnym obciążeniem”

d) w dacie faktycznej wpłaty dotacji na konto

§9

1. Częstkowe ewidencje i deklaracje dla podatku od towarów i usług (Vat-7) sporządzone przez jednostki organizacyjne Gminy Byczyna, po podpisaniu przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego, należy dostarczyć do Urzędu Miejskiego w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który 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. 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 za dany miesiąc, należy:

- a) niezwłocznie zgłosić ten przypadek do Urzędu Miejskiego w Byczynie
- b) sporządzić niezbędne korekty częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług ze wskazaniem ich przyczyn.

§10

1. Po otrzymaniu przez gminę częściowych deklaracji dla podatku od towarów i usług wraz z odpowiednimi ewidencjami, następować będzie sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu.

2. Na podstawie w.w. zbiorczych ewidencji, w Urzędzie Miejskim sporządzana jest skonsolidowana deklaracja dla podatku od towarów i usług (VAT-7), która zostaje przekazana do Urzędu Skarbowego w Kluczborku w terminie 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 (pozycja 51 deklaracji VAT-7), przekazują na rachunek Gminy Byczyna nr 51 8890 0001 0004 0051 2000 0001 w terminie do dnia 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

2. W przypadku gdy z „częstkowej” deklaracji lub korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług wynikać będzie kwota do zwrotu (poz.54 deklaracji), podatek zostanie przekazany jednostce organizacyjnej na wskazany rachunek z rachunku Gminy Byczyna lub po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego .

3. Przy odliczaniu podatku naliczonego, jednostka, pomniejsza wydatki. W przypadku otrzymania zwrotu podatku naliczonego od Gminy Byczyna, dotyczącego lat poprzednich, podatek należy przyjąć na dochody i odprowadzić do budżetu Gminy

4. Podatek należny należy odprowadzać z konta dochodów.