

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 111/2016
Burmistrza Gminy i Miasta Witkowo
z dnia 23 listopada 2016 r.

Procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie i Mieście Witkowo, jej jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym.

1. Gmina przedłoży Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Gnieźnie, informację o rozpoczęciu z dniem 1 stycznia 2017 r. rozliczenia podatku VAT wraz z jednostkami organizacyjnymi.
2. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do 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 (23%, 8%, 5%)
 - niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.
3. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku dyrektorzy/kierownicy jednostek obowiązkowo prowadzą cząstkowe ewidencje sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur jak i na podstawie innych dokumentów finansowych, w tym dokumentów finansowych sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy.
4. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.
5. W przypadku, gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów/kierowników tych jednostek do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona 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 dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

6. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych 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) /GiMW/.....skrótowa nazwa jednostki,
- c) okres którego dotyczy – miesiąc, rok,
- d) nazwa podmiotu: Gmina i Miasto Witkowo/ pełna nazwa jednostki,
- e) adres jednostki,
- f) NIP (Gminy) **784-229-92-62**

Ustala się, że skrót „GiMW” oznacza Gminę i Miasto Witkowo

7. Umowy cywilnoprawne (np. umowy najmu) zawierane przez dyrektorów/kierowników jednostek działających w imieniu Gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę Gminy, jej adres i jej NIP tj: (Gmina i Miasto Witkowo 62-230 Witkowo ul. Gnieźnieńska 1 NIP: 784-229-92-62) oraz dane jednostki, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora/kierownika z upoważnienia Burmistrza Gminy i Miasta Witkowo.

8. Do umów zawartych przed dniem wejścia w życie niniejszego zarządzenia, które nie zawierają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto należy sporządzić stosowne aneksy. Jeżeli nie będzie to możliwe należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek VAT obliczyć metodą „w stu”.

9. Faktury wystawione przez jednostki 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
Sprzedawca: Gmina i Miasto Witkowo Ul. Gnieźnieńska 1 62 – 230 WITKOWO NIP: 784-229-92-62	Nabywca: Gmina i Miasto Witkowo Ul. Gnieźnieńska 1 62 – 230 WITKOWO NIP: 784-229-92-62
Wystawca: jednostka organizacyjna (jej pełna nazwa i adres)	Odbiorca: jednostka organizacyjna (jej pełna nazwa i adres)
Rachunek bankowy wystawcy	

10. W celu ujednoczenia numeracji faktur sprzedaży wystawionych w imieniu Gminy przez poszczególne jednostki ustala się symbole wykazane w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

11. Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym: dostawa i refakturowanie mediów, najem sal) dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT -7 składanych przez te jednostki Gminie. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat lub województwo samorządowe). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki gminie.
12. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy, tj. paragonach fiskalnych. W jednostkach nie posiadających kas zobowiązuje się dyrektorów/kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących.
13. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do:
- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczenie podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazania tych danych na stanowisko ds. Ośrodka Wypoczynkowego w Skorzęcinie, podatku VAT i windykacji dochodów z mienia gminy (OWSk),
 - 2) sporządzania miesięcznych deklaracji częściowych VAT-7 z własnymi danymi w zakresie podatku należnego i naliczonego wraz z Jednolitymi Plikami Kontrolnymi (JPK) – (ewidencja zakupów i sprzedaży VAT powinna być zgodna z danymi z deklaracji VAT),
 - 3) składania miesięcznych deklaracji częściowych VAT-7 oraz JPK (w groszach) na stanowisko ds. Ośrodka Wypoczynkowego w Skorzęcinie, podatku VAT i windykacji dochodów z mienia gminy (OWSk) w nieprzekraczalnym terminie do 10 dnia każdego miesiąca w wersji elektronicznej i papierowej podpisanych przez dyrektorów/kierowników lub osobę upoważnioną,
 - 4) sporządzania „zerowej” deklaracji w wyznaczonym wyżej terminie w przypadku braku występowania w danym miesiącu rozliczeniowym czynności podlegających opodatkowaniu,
 - 5) wykazania kwoty należnej netto w odpowiedniej pozycji deklaracji VAT jeśli w danym miesiącu rozliczeniowym wystąpi w danej jednostce sprzedaż towarów objętych „odwrotnym obciążeniem”. Sprzedawca ww. towary jednostka do częściowej deklaracji załącza też dodatkowo częściową deklarację VAT-27, w której wykazuje nabywcę tych towarów, jego NIP i wartość, po której nabył te towary,
 - 6) przekazania na rachunek bankowy budżetu Gminy Nr **81 8538 0002 0000 0677 2000 0003** obliczonej kwoty podatku VAT, która jest

- wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, za dany miesiąc do 10 dnia następnego miesiąca,
- 7) niezwłocznego sporządzenia korekty, w przypadku błędnie sporządzonej miesięcznej deklaracji częściowej VAT oraz JPK i złożenia na stanowisko ds. Ośrodka Wypoczynkowego w Skorzęcinie, podatku VAT i windykacji dochodów z mienia gminy (OWSk) wraz z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn korekty,
 - 8) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT,
 - 9) zapoznania się z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego,
 - 10) za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie zadeklarowanej kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach częściowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada dyrektor/kierownik jednostki,
 - 11) agregacja danych zawartych w częściowych deklaracjach VAT-7 złożonych przez jednostki następować będzie przez pracownika UGiM na stanowisku ds. Ośrodka Wypoczynkowego w Skorzęcinie, podatku VAT i windykacji dochodów z mienia gminy (OWSk) zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji VAT-7 Gminy.
 - 12) Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do aktualizacji posiadanego oprogramowania do wymogów określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane.

Burmistrz Gminy i Miasta Witkowo

Marian Gadziński