

Zarządzenie nr 432/16
Burmistrza Brus
z dnia 19 grudnia 2016 r.

w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Brusy

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się wspólne rozliczenie podatku od towarów i usług w Gminie Brusy, obejmujące scentralizowanie rozliczeń Gminy Brusy i utworzonych przez Gminę jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego.

§ 2

1. Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Brusy (pełna nazwa jednostki – nazwa skrócona jednostki), które zostały objęte centralizacją rozliczeń podatku VAT, zawiera załącznik nr 1 do zarządzenia.

2. Jednostki wymienione w załączniku nr 1 do zarządzenia będą działać w ramach jednego podatnika podatku od towarów i usług, którym jest:

Gmina Brusy
ul. Na Zaborach 1
89-632 Brusy
NIP: 5551921230.

§ 3

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Brusy i jej jednostkach organizacyjnych ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie i zobowiązuje się dyrektorów jednostek do ich stosowania.

§ 4

Gminny Zarząd Oświaty w Brusach prowadzi obsługę w zakresie rozliczania podatku VAT jednostek wymienionych w punktach od 5. do 15. załącznika nr 1 do zarządzenia.



§ 5

1. Pracownik Urzędu Miejskiego w Brusach zajmujący stanowisko do spraw rozliczeń podatku VAT, zwany dalej „pracownikiem Urzędu”:

- a) sporządza scentralizowane deklaracje (oraz korekty deklaracji) Gminy Brusy w zakresie podatku od towarów i usług;
- b) składa deklaracje, o których mowa w punkcie a) we właściwym urzędzie skarbowym;
- c) ściśle współpracuje z jednostkami organizacyjnymi Gminy Brusy, objętymi centralizacją rozliczeń podatku VAT (m.in. poprzez udzielanie informacji i wyjaśnień, organizowanie spotkań, omówienie zmian w przepisach w zakresie podatku VAT);
- d) podejmuje wszelkie działania zapewniające prawidłową centralizację rozliczeń podatku VAT w Gminie Brusy.

2. Pracownika Urzędu upoważnia się do przeprowadzania czynności sprawdzających poprawność rozliczeń podatku VAT dokonywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Brusy objęte centralizacją.

§ 6

1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych do:

- a) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatku VAT w jednostce;
- b) prowadzenia od miesiąca stycznia 2017 roku częściowych ewidencji (rejestrów) w zakresie zakupu i sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług;
- c) sporządzania od miesiąca stycznia 2017 roku częściowych deklaracji VAT-7 bez dokonywania zaokrągleń kwot do pełnych złotych;
- d) przesyłania do pracownika Urzędu częściowych ewidencji VAT i deklaracji VAT-7 w terminie do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który zostały sporządzone. Zasada ta dotyczy również ewidencji i deklaracji zerowych;
- e) przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 20-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek Gminy Brusy nr 74 8144 0005 2005 0500 3400 0032, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc
- f) sporządzania i przesyłania do pracownika Urzędu częściowego jednolitego pliku kontrolnego obejmującego ewidencje zakupu i sprzedaży VAT (JPK_VAT);
- g) sporządzania i przesyłania do pracownika Urzędu częściowej deklaracji VAT-27, jeżeli wystąpi w danej jednostce sprzedaż objęta mechanizmem „odwrotnego obciążenia”, w terminie odpowiednim dla częściowej deklaracji VAT-7;
- h) sporządzania i przesyłania do pracownika Urzędu częściowej informacji VAT-26 w terminie 3 dni od poniesienia pierwszego wydatku związanego z pojazdami samochodowymi, jeżeli dana jednostka wykorzystuje wyłącznie do działalności gospodarczej pojazdy samochodowe, dla których obowiązana jest prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu;

- i) dokonania analizy obowiązujących umów cywilnoprawnych pod kątem wprowadzenia do nich koniecznych zmian i dostosowania ich do centralizacji rozliczeń VAT (m.in. wskazanie Gminy Brusy jako strony umowy, wskazanie prawidłowych danych do wystawienia faktury, zawarcie informacji o doliczeniu bądź zawieraniu w cenie towaru lub usługi odpowiedniej stawki podatku VAT);
- j) dokonania analizy przepisów prawnych w zakresie obowiązku ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kasy rejestrującej;
- k) ustalenia i stosowania przy odliczaniu podatku VAT tzw. przewspółczynnika, o którym mowa w art. 86 ust.2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług oraz w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 86 ust. 22 tej ustawy.

2. Dyrektor jednostki może zdecydować, po uzyskaniu akceptacji Burmistrza Brus, o odstąpieniu od odliczania podatku VAT w przypadku stwierdzenia, iż kwota odliczenia przy zastosowaniu przewspółczynnika jest niereprezentatywna dla danej jednostki.

3. Dyrektorzy jednostek ponoszą odpowiedzialność za rzetelne prowadzenie ewidencji sprzedaży i zakupu oraz sporządzanie deklaracji VAT-7 (oraz VAT-27, VAT-26) i pliku JPK_VAT.

4. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w prowadzonych ewidencjach lub jeśli zaistnieją inne okoliczności skutkujące koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT-7 (lub VAT-27, VAT-26) lub pliku JPK_VAT wymagane jest:

- a) niezwłoczne powiadomienie pracownika Urzędu;
- b) sporządzenie korekt ewidencji, deklaracji VAT-7 (lub VAT-27, VAT-26) bądź pliku JPK_VAT;
- c) przesłanie do pracownika Urzędu skorygowanych rejestrów, deklaracji, bądź pliku JPK_VAT wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

5. Deklaracje, ewidencje oraz pliki JPK_VAT, o których mowa w § 6 należy przysyłać za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres: vat@brusy.pl.

§ 7

1. Faktury (jak również faktury korygujące, noty korygujące, duplikaty faktur) wystawiane przez gminne jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w ustawie o podatku od towarów i usług.

2. Faktury sprzedaży i zakupu muszą zawierać następujące dane:

Faktura sprzedaży	Faktura nabycia
Sprzedawca: Gmina Brusy Jednostka organizacyjna (jej nazwa i adres) NIP: 5551921230	Nabywca: Gmina Brusy Jednostka organizacyjna (jej nazwa i adres) NIP: 5551921230



3. Faktury zakupu i faktury sprzedaży powinny być numerowane kolejno i oznaczane według schematu: skrócona nazwa jednostki / rok / kolejny numer.

4. Dyrektor danej jednostki może wprowadzić stosowanie więcej niż jednej serii faktur sprzedaży bądź zakupu, dodając unikalne rozszerzenie po skróconej nazwie jednostki.

§ 8

1. Ewidencja rozliczeń VAT w budżecie jednostki samorządu terytorialnego będzie prowadzona na kontach: 133, 224 i 226 funkcjonujących według następujących zasad:

- a) konto 133-10 „Rachunek budżetu – rozliczenia VAT” jest subkontem do rachunku budżetu, służącym do rozliczeń z tytułu podatku VAT z urzędem skarbowym, jednostkami budżetowymi i zakładem budżetowym.
- b) Konto 224-10 „Rozrachunki budżetu – rozliczenia VAT”. Ewidencja szczegółowa do konta umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań dla rozliczeń z urzędem skarbowym.

Na stronie Wn ujmuje się przelewy VAT na rachunek urzędu skarbowego w wysokości wynikającej z miesięcznej deklaracji VAT-7 sporządzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133-10. Na stronie Wn ujmuje się również zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 226.

Na stronie Ma konta 224-10 ujmuje się przelewy zwrotów VAT przez urząd skarbowy w korespondencji z kontem 133-10.

Konto 224-10 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od urzędu skarbowego, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego.

- c) Konto 226 „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT” służy do ewidencji rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT.

Na stronie Wn konta ujmuje się przeksięgowanie VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 224-10. Na stronie Wn ujmuje się również przelewy zwróconego przez urząd skarbowy VAT, w korespondencji z kontem 133-10. Na stronie Ma ujmuje się przelewy VAT podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonane przez jednostki organizacyjne, w korespondencji z kontem 133-10. Na stronie Ma ujmuje się także zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT, w korespondencji z kontem 224-10.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi,

2. W jednostkach organizacyjnych należy prowadzić ewidencję księgową operacji związanych z wykonywaniem czynności opodatkowanych VAT w sposób umożliwiający sporządzenie miesięcznych deklaracji VAT.

§ 9

1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług pomiędzy jednostkami Gminy Brusy oraz pomiędzy jednostkami a Gminą Brusy od dnia 01.01.2017 roku znajdują się poza zakresem regulacji ustawy o podatku od towarów i usług (nie będą objęte żadną stawką podatku VAT oraz nie będą dokumentowane fakturą). Należy je traktować jako rozliczenia wewnętrzne (wewnątrz tego samego podatnika VAT–Gminy Brusy) i dokumentować notami księgowymi.

2. Noty księgowe, o których mowa w § 9 ust. 1, w systemie księgowym Urzędu Miejskiego są oznaczane symbolem NK i numeracją zaczynającą się od nr 1, typ dokumentu w programie: polecenie księgowania.

§ 10

Zasady określone niniejszym zarządzeniem stosuje się do rozliczeń podatku VAT począwszy od dnia 01.01.2017 roku.

§ 11

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

§ 12

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom i pracownikom jednostek Gminy oraz pracownikowi Urzędu Miejskiego zajmującemu stanowisko ds. rozliczeń podatku VAT.

§ 13

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

dr inż. Witold Ossowski

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 432/16
Burmistrza Brus z dnia 19 grudnia 2016 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Brusy (pełna nazwa jednostki – nazwa skrócona jednostki), które zostały objęte centralizacją rozliczeń podatku VAT:

1. Urząd Miejski w Brusach – UMB
2. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brusach – OPS
3. Zakład Gospodarki Komunalnej w Brusach – ZGK
4. Gminny Zarząd Oświaty w Brusach – GZO
5. Zespół Szkół w Lubni – ZSL
6. Gimnazjum w Brusach – GMB
7. Przedszkole Nr 1 w Brusach – P1B
8. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Brusach – SPB
9. Szkoła Podstawowa w Czapiewicach – SPC
10. Szkoła Podstawowa im. Bł. Ks. J. Jankowskiego w Czyczkowach – SPJ
11. Szkoła Podstawowa im. Kard. S. Wyszyńskiego w Leśnie – SPL
12. Szkoła Podstawowa w Męcikale – SPM
13. Szkoła Podstawowa im. Ks. Kanonika B. Śledzia w Kosobudach – SPK
14. Szkoła Podstawowa im. S. Sikorskiego w Wielkich Chełmach – SPW
15. Szkoła Podstawowa w Zalesiu – SPZ

BURMISTRZ

dr inż. Witold Ossowski