Zarządzenie Nr 234/16
Wójta Gminy Mrągowo
z dnia 22 listopada 2016 r.

w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Mrągowo

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016r. poz. 446 ze zm.) w związku art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń 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 oraz z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14) i uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. (sygn. akt. I FPS 1/13), Wójt Gminy Mrągowo zarządza, co następuje:

§ 1.

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług (zwanym dalej „podatkiem VAT”) w Gminie Mrągowo, jej jednostkach organizacyjnych (zwanych dalej „jednostkami’’) ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2.

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki wg wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki.

§ 3.

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do prowadzenia cząstkowych 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. Ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie innych czynności opodatkowanych podatkiem VAT.

§ 4.

W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przypisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. jedn.: Dz. U z 2016 r. poz. 710 ze zm.) – zwaną dalej „ustawą o VAT”.

§ 5.

Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to zobowiązuje się dyrektorów jednostek do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne

miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, 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 był z czynnościami jednostki, które zostały opodatkowane liczbowymi stawkami podatku VAT.

§ 6.

W przypadku gdy z deklaracji lub korekty deklaracji wynika kwota podatku VAT do zwrotu, podatek zostanie przekazany jednostce na wskazany przez jednostkę rachunek bankowy po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego.

§ 7.

W przypadku wykorzystywania przez jednostkę pojazdu samochodowego w rozumieniu art. 2 pkt 34 ustawy o VAT wyłącznie do celów prowadzonej działalności gospodarczej, w odniesieniu do których warunkiem pełnego odliczenia podatku wynikającego z faktur zakupowych dotyczących tych pojazdów samochodowych jest prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdu, jednostka ta przekazuje niezwłocznie stosowne informacje niezbędne do sporządzenia informacji VAT-26 do Referatu Planowania i Finansów (PF) Urzędu Gminy Mrągowo.

§ 8.

1. W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczenia:

1) nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży,

2) numer rejestru: „kolejny numer (…) / GMINA MRĄGOWO / skrócona nazwa jednostki (…),

3) okres, którego dotyczy: miesiąc / rok,

4) nazwa podmiotu: Gmina Mrągowo / pełna nazwa jednostki,

5) adres jednostki,

6) NIP gminy 742 211 40 37.

§ 9.

1. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem z pominięciem jej NIP, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia wójta gminy.

2. 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 obliczać metodą „w stu”.

§ 10.

Faktury wystawiane 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 Mrągowo ul. Królewiecka 60A 11-700 Mrągowo NIP 742 211 40 37	**Nabywca:** Gmina Mrągowo ul. Królewiecka 60A 11-700 Mrągowo NIP 742 211 40 37
Wystawca: Jednostka Organizacyjna Gminy (jej nazwa i adres z pominięciem NIP jednostki)	**Odbiorca:** Jednostka Organizacyjna Gminy (jej nazwa i adres z pominięciem NIP jednostki)

§ 11.

1. Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi jednostkami dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych 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, województwo samorządowe). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki gminie. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach, tj. nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych.

§ 12.

Jeśli w danym okresie rozliczeniowym jednostka dokona dostawy towarów na terytorium kraju objętej mechanizmem „odwrotnego obciążenia”, w przypadku, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o VAT, jednostka ta wykazuje kwotę należną netto we właściwej pozycji (przewidzianej dla dostawcy) deklaracji cząstkowej i sporządza dodatkowo deklarację VAT-27 zgodnie ze wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa, zamieszczając w niej wymagane dane dotyczące nabywcy. Deklaracja VAT-27 składana jest wraz z cząstkową deklaracją VAT-7 za miesiąc, w którym nastąpiła transakcja.

§ 13.

W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy, tj. paragonach fiskalnych. W jednostkach nieposiadających kas zobowiązuje się dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Gminy.

§ 14.

1. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów jednostek do:

1) wyznaczenia osoby odpowiedzialnej za prawidłowe rozliczanie podatku VAT w jednostce i przekazanie tych danych do PF Urzędu Gminy,

2) przekazanie do referatu PF Urzędu Gminy w terminie do 9-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej cząstkowej deklaracji VAT-7 (również deklaracji zerowych), wraz z ewidencją sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu - ewidencje powinny być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki lub innej osoby przez nich upoważnionej,

3) wprowadzenia zmian regulaminów organizacyjnych jednostek celem zapewnienia prawidłowości wykonywania obowiązków dotyczących rozliczania podatku VAT,

4) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, a w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

5) przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc - w przypadku wystąpienia nadwyżki podatku należnego nad naliczonym - do 15-tego dnia następnego miesiąca na rachunek Gminy Mrągowo 82 1160 2202 0000 0001 0156 0850 wpisując w tytule przelewu „Podatek VAT za miesiąc/rok – zapis liczbowy nazwa jednostki”,

6) w przypadku gdy po przesłaniu rejestrów i deklaracji VAT-7 oraz VAT-27 zostaną stwierdzone nieprawidłowości w tych dokumentach lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc, należy:

a) niezwłocznie zgłosić na piśmie tę okoliczność do referatu PF Urzędu Gminy Mrągowo;

b) sporządzić niezbędne korekty w/w dokumentów oraz przekazać je za pokwitowaniem do referatu PF Urzędu Gminy Mrągowo wraz z uzasadnieniem przyczyn tych korekt. Dokumenty te muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki lub osoby przez nich upoważnionej.

§ 15.

Agregacja danych zawartych w cząstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu oraz cząstkowych deklaracjach VAT-7 dostarczonych przez jednostki, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w referacie PF urzędu gminy celem sporządzenia zbiorczej deklaracji VAT-7 dla Gminy.

§ 16.

W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki zobowiązane są do przekazania do urzędu wszelkich

informacji oraz dokumentów w terminie wskazanym przez pracownika urzędu zajmującego się rozliczeniem podatku VAT.

§ 17.

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

§ 18.

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

§ 19.

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

§ 20.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Mrągowo

Jerzy Krasiński

Załącznik do Zarządzenia Nr 234/16
Wójta Gminy Mrągowo
z dnia 22 listopada 2016 r.

Wykaz jednostek budżetowych gminy Mrągowo

Lp.	Nazwa pełna i adres jednostki	Nazwa skrócona jednostki
1.	Urząd Gminy Mrągowo ul. Królewiecka 60A, 11-700 Mrągowo	UG Mrągowo
2.	Szkoła Podstawowa w Bożem Boże 18 11-700 Mrągowo	SP Boże
3.	Szkoła Podstawowa w Kosewie Kosewo 31 11-700 Mrągowo	SP Kosewo
4.	Zespół Szkół w Marcinkowie Marcinkowo 27 11-700 Mrągowo	ZS Marcinkowo
5.	Zespół Szkół w Szestnie Szestno 18 11-700 Mrągowo	ZS Szestno
6.	Zespół Obsługi Szkół Gminy Mrągowo ul. Wojska Polskiego 5a/39 11-700 Mrągowo	ZOS Gm. Mrągowo
7.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mrągowie ul. Wojska Polskiego 5a/12 11-700 Mrągowo	GOPS w Mrągowie