

Zarządzenie Nr Or.0050.103.2016

Wójta Gminy Dąbrówno

z dnia 10 października 2016 roku

w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT oraz sporządzania deklaracji VAT-7 w Gminie Dąbrówno i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2016 poz. 446 z późn. zm.) oraz art. 99 i art. 109 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.),

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Z dniem 1 stycznia 2017 roku Gmina Dąbrówno będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez jednostki organizacyjne Gminy Dąbrówno.
2. Wykaz jednostek, których dotyczy zarządzenie, stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
3. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Dąbrówno i jej jednostkach organizacyjnych ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 2

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

§ 3

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Inspektorowi do spraw opłat komunalnych.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1

**do zarządzenia Nr Or.0050.103.2016
Wójta Gminy Dąbrówno
z dnia 10 października 2016 r.**

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące samorządowe jednostki (pełna nazwa jednostki – nazwa skrócona – symbol jednostki):

- 1) Urząd Gminy w Dąbrównie – UG,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrównie – GOPS,
- 3) Publiczna Szkoła Podstawowa w Dąbrównie – PSP 1
- 4) Publiczna Szkoła Podstawowa w Elgnowie – PSP 2,
- 5) Publiczna Szkoła Podstawowa w Marwałdzie – PSP 3,
- 6) Publiczne Gimnazjum w Dąbrównie – PG.

§ 1

Dyrektorzy oraz kierownicy jednostek wymienionych w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia, są zobowiązani do posługiwania się numerem NIP Gminy Dąbrówno przy zawieraniu umów (Gmina Dąbrówno 14-120 Dąbrówno ul. Kościuszki 21 NIP 741 20 93 983 – pełna nazwa jednostki budżetowej).

§ 2

1. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników gminnych jednostek budżetowych do następujących czynności:
 - 1) Dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT z zastosowaniem odpowiedniej stawki podatkowej, w szczególności podziału dochodów na trzy kategorie:
 - a) objętych opodatkowaniem podatkiem od towarów i usług VAT (z zastosowaniem odpowiedniej stawki podatkowej),
 - b) objętych zwolnieniem z opodatkowania podatkiem VAT,
 - c) niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.
 - 2) Począwszy od 1 stycznia 2017 r. należy:
 - a) ewidencje (rejestry) prowadzić za pomocą systemów księgowych (moduł Faktury, który służy do prowadzenia rejestru dokumentów sprzedaży i zakupów, dane z rejestrów służą do rozliczenia podatku VAT),
 - b) założyć ewidencję wystawianych przez jednostkę faktur VAT,
 - c) prowadzić rejestr zakupów i sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT,
 - d) prowadzić rejestr sprzedaży zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT,
 - 3) Sporządzić aneksy umów o zmianie stron umowy oraz doliczeniu do pobieranej ceny podatku VAT. Aneks skierowany do drugiej strony umowy powinien zawierać:
 - a) Nazwa, dane adresowe oraz numer NIP Gminy Dąbrówno (jako sprzedawca towaru lub usługi),
 - b) Nazwa, dane adresowe jednostki budżetowej (bez numeru NIP), jako wystawca faktury.
 - 4) Przy określaniu strony umowy zawieranej przez jednostkę w przypadku nabywania towarów lub usług winien znajdować się zapis:
 - a) Nazwa, dane adresowe oraz numer NIP Gminy Dąbrówno jako nabywca towaru lub usługi,

- b) Nazwa, dane adresowe jednostki (bez numery NIP), jako odbiorca towaru lub usługi.
2. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji zakupu i sprzedaży, ustala się dla gminnych jednostek budżetowych następujący sposób ich oznaczenia:
 - 1) nazwa rejestru (rejestr zakupu/rejestr sprzedaży),
 - 2) numer rejestru: Nr .../.... (symbol jednostki zgodnie z opisem w załączniku nr 1),
 - 3) okres, którego dotyczy: miesiąc/rok,
 - 4) nazwa podmiotu:

**Gmina Dąbrówno 14-120 Dąbrówno ul. Kościuszki 21 NIP 741 20 93 983
oraz pełna nazwa i adres jednostki.**

§ 3

W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę Dąbrówno podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów, kierowników gminnych jednostek budżetowych do podjęcia następujących działań:

- 1) Wyznaczenie osoby odpowiedzialnej za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Dąbrównie.
- 2) Dostarczenie częściowych ewidencji zakupu i sprzedaży podatku VAT oraz deklaracji VAT – 7 sporządzone przez jednostkę budżetową Gminy Dąbrówno za poszczególne miesiące, po uprzednim podpisaniu przez Dyrektora/Kierownika oraz Głównego Księgowego jednostki, należy przekazać do Urzędu Gminy w terminie do dnia 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone. Jeżeli 15 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to wymienione dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Obowiązuje również składanie deklaracji zerowych.
- 3) Przekazanie obliczonej kwoty podatku VAT, zgodnie z częściową deklaracją VAT – 7, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc do 15 – tego dnia następnego miesiąca na konto Urzędu Gminy, w treści przelewu należy ująć zapis: „VAT za miesiąc
- 4) W przypadku błędnie sporządzonej deklaracji częściowej VAT -7 należy niezwłocznie sporządzić korektę rejestrów VAT oraz deklaracji wraz z wyjaśnieniem popełnionego błędu i dostarczyć do Urzędu Gminy w Dąbrównie.
- 5) Dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT poprzez:
 - a) ewidencjonowanie należności budżetowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „7” (wartość netto) oraz w zakresie podatku VAT z kontem 225 „Rozrachunki z

- budżetami”, przy zastosowaniu odpowiedniej analityki wskazującej na rozliczenie podatku VAT z Gminą,
- b) rozliczanie dochodów budżetowych z Gminą poprzez konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” przy zastosowaniu podziału na konta analityczne w zakresie dochodów podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT i niepodlegających opodatkowaniu.

§ 4

Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku Nr 1 do zarządzenia na rzecz gminy i na odwrót, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi samymi jednostkami (refakturowanie i dostawa mediów), dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencji sprzedaży ani częściowych deklaracjach VAT – 7 składanych przez jednostki gminne.