**Zarządzenie nr 58/2016**

**Wójta Gminy Janowice Wielkie**

**z dnia 30 listopada 2016 r.**

**w sprawie wprowadzenia procedur dotyczących wdrożenia scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Janowice Wielkie i jej jednostkach budżetowych**

### Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.; Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.), 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 (Dz.U. z 2016, poz. 1454), oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.; Dz. U. z 2016 r., poz. 1454), zarządzam, co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczania podatku od towarów i usług w Gminie Janowice Wielkie i jej jednostkach budżetowych, zwanych dalej ,,jednostkami”, wprowadza się procedury dotyczące wdrożenia skonsolidowanych rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług, obejmujące czynności (transakcyjne) przeprowadzane przez jednostki podlegające centralizacji.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu dotyczą następujących jednostek:

1. **GMINNY ZESPÓŁ SZKÓŁ W JANOWICACH WIELKICH**, **ul. Partyzantów 4, Janowice Wielkie 58-520**

NIP: 611-24-54-057

1. PRZEDSZKOLE PUBLICZNE w JANOWICACH WIELKICH, adres, ul. Partyzantów 4, Janowice Wielkie 58-520

NIP: 611-23-23-817

1. GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ, adres, ul. Kolejowa 2, Janowice Wielkie 58-520

NIP: 611-21-49-070

 § 3

Procedury dotyczące skonsolidowanych rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług, obejmujące czynności (transakcyjne) przeprowadzane przez jednostki podlegające centralizacji stanowią załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Janowice Wielkie, kierownikom i pracownikom jednostek budżetowych Gminy Janowice Wielkie, a także pracownikom Urzędu Gminy w Janowicach Wielkich.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik

do Zarządzenia nr 58/2016

Wójta Gminy Janowice Wielkie

z dnia 30.11. 2016 r.

**Procedury dotyczące wdrożenia scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Janowice Wielkie i jej jednostkach budżetowych**

1. Referat Finansowy Urzędu Gminy w Janowicach Wielkich (dalej: Referat Finansowy) sporządzi i zapewni złożenie przed dniem 1 stycznia 2017 roku do naczelnika urzędu skarbowego właściwego ze względu na adres jej siedziby, podpisanej przez Wójta Gminy Janowice Wielkie informacji, w której wskazuje dzień podjęcia rozliczania podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi tj. 1 stycznia 2017 roku. Informacja, o której mowa w zdaniu poprzedzającym zostanie sporządzona i złożona zgodnie z w art. 5 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 (Dz.U. z 2016, poz. 1454).
2. Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek Gminy Janowice Wielkie (dalej: kierownicy) do dokonania przeglądu dochodów osiąganych przez jednostki i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniami od VAT, objętych stawkami VAT (23%, 8%, 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu VAT.
3. Kierowników zobowiązuje się do:
4. prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki;
5. sporządzania ,,cząstkowych” ewidencji (rejestrów sprzedaży) VAT, za poszczególne miesiące rozliczeniowe, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki w związku z prowadzoną działalnością;
6. prowadzenia ewidencji dokonywanej sprzedaży zarówno na podstawie wszelkich wystawianych faktur jak i na podstawie innych dokumentów. W sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu i najmu. Jeżeli jednostka dysponuje innym systemem księgowym umożliwiającym sporządzanie rejestrów VAT, należy kontynuować sporządzanie rejestrów VAT za pomocą tego systemu.
7. Jeżeli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od 1 stycznia 2017 roku, zobowiązuje się kierowników do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów (rejestrów zakupu) za poszczególne miesiące rozliczeniowe, stosując następujące zasady:
8. ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada wynikające z ustawy o podatku od towarów i usług prawo do odliczeń podatku VAT naliczonego. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas, gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%;
9. w ewidencjach (rejestrach) ujmuje się wydatki, w związku z którymi jednostce przysługuje pełne lub częściowe prawo odliczenia podatku VAT naliczonego. W rejestrach nie należy ujmować wydatków związanych z zakupem towarów i usług niedającym prawa do odliczenia podatku VAT (tj. zwolnionych, wykorzystywanych wyłącznie do wykonywania czynności zwolnionych z podatku VAT, wykorzystywanych wyłącznie do realizacji zadań nałożonych na jednostkę przepisami prawa oraz z tytułu których nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT zgodnie z ustawą). Obowiązuje sporządzanie ewidencji (rejestrów) zerowych. Zakupy niepodlegające ujęciu w ewidencjach (rejestrach) należy ujmować w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości;
10. wykazane w deklaracji VAT-7 za dany miesiąc faktury zakupu towarów powinny zostać opłacone przez jednostkę przed momentem złożenia deklaracji cząstkowej przez jednostki budżetowe.
11. W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:
12. nazwa rejestru: rejestr sprzedaży / rejestr zakupu;
13. numer rejestru: kolejny numer (..) /skrócona nazwa Gminy (..) /skrócona nazwa jednostki (..);
14. okres którego dotyczy: miesiąc / rok;
15. nazwa podmiotu: pełna nazwa Gminy / pełna nazwa jednostki;
16. adres jednostki;
17. NIP Gminy.
18. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz Gminy powinny zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę Gminy, jej adres, NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego Gminę z pełną nazwą jednostki oraz adresem, a także podpis kierownika jednostki z upoważnienia Wójta Gminy. Jeżeli jednostki we wcześniejszych zawartych umowach nie mają cen brutto, ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, to należy w aneksach do tych umów takie zasady zawrzeć. Jeżeli nie będzie to możliwe, w szczególności ze względów technicznych, zgodnie z stawkami przyjętymi, należy pozostawić cenę dotychczasową, a VAT należny obliczyć metodą ,,w stu”.
19. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczania podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczania podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku towarów i usług.
20. Od 1 stycznia 2017 r. sprzedawcą i nabywcą dla jednostek budżetowych jest Gmina Janowice Wielkie. Faktury wystawiane i otrzymywane powinny zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o podatku od towarów i usług. Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

 **Faktura sprzedaży:**

 **Sprzedawca:** Gmina Janowice Wielkie
 ul. Kolejowa 2
 58-520 Janowice Wielkie
 NIP: 611-010-77-65 **Wystawca:** Jednostka (…)
 **Adresy:** jednostka (…)

 **Faktura nabycia:**

  **Nabywca:** Gmina Janowice Wielkie
 ul. Kolejowa 2
 58-520 Janowice Wielkie
 NIP: 611-010-77-65

 **Odbiorca:** Jednostka (…)
 **Adresy:** jednostka (…)

1. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w ww. zarządzeniu na rzecz własnej Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi jednostkami objętymi ww. zarządzeniem (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017 roku dokumentowane winny być notą księgową i nie powinny zostać ujmowane w ewidencjach sprzedaży, jak również w cząstkowych deklaracjach VAT-7, składanych przez te jednostki Gminie.
2. Deklaracje cząstkowe VAT-7 (na wzorze aktualnie obowiązującym) należy sporządzić na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę rejestrów VAT, stosując następujące zasady:

a) w przypadku rozliczenia podatku należnego z naliczonym z obliczoną do zapłaty kwotą zobowiązania w podatku VAT, kwotę zobowiązania z tytuły podatku VAT jednostki przekazują na rachunek Gminy Janowice Wielkie nr …..................................w celu przekazania łącznej wysokości zobowiązania do Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze zgodnie ze zbiorczą deklaracją VAT-7 Gminy Janowice Wielkie ;

b) w przypadku rozliczenia podatku należnego z naliczonym przez jednostki z obliczoną do zwrotu kwotą podatku VAT, po otrzymaniu środków z Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze w poszczególnych okresach rozliczeniowych, Gmina przekazuje ww. kwoty na rachunki bankowe:

….........................................................................................

nr rachunku bankowego jednostki – nazwa jednostki.

1. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w zaokrągleniu wg zasad ogólnych. Obowiązuje również prawny obowiązek składania deklaracji zerowych. Cząstkowe ewidencje i deklaracje VAT sporządzone przez jednostki za poszczególne miesiące po podpisaniu przez kierownika oraz głównego księgowego należy przekazać do Referatu finansowego w terminie do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje te zostały sporządzone. Jeżeli 15. dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to ww. dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.
2. W przypadku, gdy po przekazaniu ewidencji i cząstkowych deklaracji VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc, należy:
3. niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Referatu Finansowego;
4. sporządzić niezbędne korekty ewidencji i deklaracji cząstkowej VAT oraz;
5. przekazać korekty ewidencji i deklaracji cząstkowych VAT do Referatu Finansowego
6. Agregacja danych zawartych w cząstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych do celów prawidłowego sporządzania cząstkowych deklaracji VAT-7, dostarczanych przez jednostki oraz Gminę, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansowym przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy.
7. Zobowiązuje się kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

Uzasadnienie

### art. 30 ust. 1 i art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.; Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.),

### Wójt wykonuje uchwały rady gminy i zadania gminy określone przepisami prawa. Wójt kieruje bieżącymi sprawami gminy oraz reprezentuje ją na zewnątrz.

### 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 (Dz.U. z 2016, poz. 1454),

### Jednostka samorządu terytorialnego jest obowiązana do podjęcia rozliczania podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi najpóźniej od dnia 1 stycznia 2017 r.

### art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.; Dz. U. z 2016 r., poz. 1454),

**Kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej "kierownikiem jednostki", jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki, z zastrzeżeniem ust. 5.**