

z dnia 24 maja 2016r.

w sprawie wprowadzenia w gminie centralizacji rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.) oraz art. 15, art. 86, art. 99 i art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. W wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z 10 września 2013 r. (sygn. I FSK 700/12), wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (sygn. C-276/14) i uchwale Naczelnego Sądu Administracyjnego z 26 października 2015 r. (sygn. I FPS 4/15), sądy uznały, że jednostki samorządu terytorialnego oraz ich jednostki budżetowe nie powinny być traktowane jako oddzielni podatnicy podatku od towarów i usług, z tego względu z dniem 1 stycznia 2017 r. Gmina Somonino będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez jednostki budżetowe Gminy Somonino.
2. Mając na względzie treść wskazanych w pkt 1 wyroków, Minister Finansów wydał Komunikat w dniu 15 stycznia 2016 r. w sprawie przesunięcia terminu obowiązkowej „centralizacji” rozliczeń w samorządach w zakresie podatku VAT z połowy 2016 r. na 1 stycznia 2017 r.
3. Szczegółowy wykaz jednostek budżetowych gminy, których dotyczy zarządzenie, zawiera załącznik Nr 1 do zarządzenia.
4. Dyrektorzy/Kierownicy jednostek budżetowych gminy, wymienionych w załączniku Nr 1 do zarządzenia, są zobowiązani do posługiwania się z dniem 1 stycznia 2017 r. numerem NIP Gminy Somonino (589-10-31-191) przy czynnościach prawnych.

§ 2

1. Dyrektorów oraz Kierowników jednostek budżetowych Gminy Somonino zobowiązuje się do:
 - 1) prowadzenia miesięcznych rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki;
 - 2) sporządzania miesięcznych „częstkowych” ewidencji (rejestrów) VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki (rejestr sprzedaży) oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością opodatkowaną (rejestr zakupów). Dodatkowo zobowiązuje się jednostki do sporządzania listy faktur dokumentujących zakupy towarów i usług, które są dokonywane zarówno w związku z prowadzoną sprzedażą opodatkowaną jak i zwolnioną;
2. W związku ze schematem organizacyjnym Gminy, czynności techniczne wskazane w ust. 1 tj. prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT, sporządzania „częstkowych”

- ewidencji (rejestrów) VAT wykonywane będą dla poszczególnych jednostek przez osoby wskazane w Załączniku nr 2 do Zarządzenia.
3. Ewidencje (rejestry) VAT należy prowadzić wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia. Jeżeli jednostka prowadzi księgowość w systemie księgowym umożliwiającym sporządzenie rejestrów VAT, należy kontynuować sporządzanie rejestrów VAT za pomocą tego systemu. Zakupy te należy ujmować w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z Instrukcją do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych.
 4. Częstkowe ewidencje sporządzone przez jednostki budżetowe Gminy Somonino za poszczególne miesiące po podpisaniu przez Dyrektora lub Kierownika jednostki należy przekazywać do Księgowości Gminy Somonino w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje te zostały sporządzone. Jeżeli 7 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to ww. dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Przekazanie ewidencji (rejestrów) do Księgowości Gminy Somonino następuje poprzez przesłanie:
 - 1) skanu podpisanych częściowych rejestrów i
 - 2) wersji edytowalnych tych dokumentów pocztą elektroniczną na wskazany adres.
 5. W przypadku, gdy po przesłaniu ewidencji zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT złożonej przez Gminę jako podatnika VAT, za dany miesiąc, należy:
 - 1) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Księgowości Gminy Somonino;
 - 2) sporządzić niezbędne korekty ewidencji oraz przesłać je do Księgowości Gminy Somonino.
 6. Jednostki organizacyjne zobowiązane są prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących tj. zobowiązane są ewidencjonować wpłaty gotówkowe mieszkańców z tytułu opłat za świadczone usługi. Kasa fiskalna znajduje się w Urzędzie Gminy Somonino. Jednostka organizacyjna nie jest zobowiązana do ewidencjonowania obrotu na kasie w sytuacji, gdy:
 - a) zapłata za usługę dokonywana jest przelewem bankowym,
 - b) jednostka otrzymuje opłaty podlegające zwolnieniu z obowiązku ewidencjonowania obrotu na kasie fiskalnej, które określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. (Dz. U. poz. 1544).
 7. Transakcje rozliczane dla celów ustawy o finansach publicznych, pomiędzy Gminą i jej jednostkami budżetowymi oraz pomiędzy jednostkami budżetowymi powinny być dokumentowane notami obciążeniowymi lub uznaniowymi. Transakcje te nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT, nie będą wykazywane w rejestrach VAT.

§ 3

1. Od 1 stycznia 2017 r. sprzedawcą i nabywcą dla jednostek budżetowych Gminy Somonino jest Gmina Somonino.
2. Faktury wystawiane przez jednostkę budżetową powinny w pozycji „Sprzedawca” zawierać następujące dane:
 - GMINA SOMONINO
 - 83-314 Somonino
 - ul. Ceynowy 21

NIP – 589-10-31-191

- NAZWA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ jako „Wykonawca”
- ADRES JEDNOSTKI
- NR faktury w serii nadanej danej jednostce

3. Faktury dokumentujące zakup towarów i usług przez jednostkę budżetową powinny w pozycji „Nabywca” zawierać następujące dane:

- GMINA SOMONINO
83-314 Somonino
ul. Ceynowy 21
NIP – 589-10-31-191
- NAZWA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ jako „Odbiorca”
- ADRES JEDNOSTKI

§ 4

Jednostkom budżetowym nadaje się następujące serie numeracyjne dla faktur przez nie wystawianych:

- SPE/numer faktury/ miesiąc/rok - Szkoła Podstawowa w Egiertowie
- SPB/numer faktury/miesiąc/rok - Szkoła Podstawowa im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Borczu,
- ZSS/numer faktury/miesiąc/rok - Zespół Szkół w Somoninie,
- ZSG/numer faktury/miesiąc/rok - Zespół Szkół w Goręczynie,
- GPG/ numer faktury/miesiąc/rok - Gminne Przedszkole w Goręczynie,
- GOPS/ numer faktury/miesiąc/rok - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Somoninie,
- WTZ/ numer faktury/miesiąc/rok -Warsztat Terapii Zajęciowej w Somoninie,
- CIS/ numer faktury/miesiąc/rok - Centrum Integracji Społecznej w Ostrzycach,
- UG/ numer faktury/miesiąc/rok – Urząd Gminy w Somoninie.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Somonino, Dyrektorom/Kierownikom i pracownikom jednostek budżetowych Gminy oraz pracownikom Urzędu Gminy Somonino.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

§ 7

Zmiany w treści niniejszego zarządzenia wprowadza się w drodze odrębnego zarządzenia.


WÓJT
mgr Marian Kryszewski

Załącznik nr 1 do Zarządzenia

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Somonino są:

- Szkoła Podstawowa w Egiertowie,
- Szkoła Podstawowa im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Borczu,
- Zespół Szkół w Somoninie,
- Zespół Szkół w Goręczynie,
- Gminne Przedszkole w Goręczynie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Somoninie,
- Warsztat Terapii Zajęciowej w Somoninie,
- Centrum Integracji Społecznej w Ostrzycach,
- Urząd Gminy.

Załącznik nr 2 do Zarządzenia

Osoby zatrudnione w Urzędzie Gminy Somonino wykonujące czynności wskazane w § 2 ust. 1 Zarządzenia na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy Somonino:

- Szkoła Podstawowa w Egiertowie
Osoba: Iliada Kwaszyńska,
- Szkoła Podstawowa im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Borczu,
Osoba: Halina Mischke,
- Zespół Szkół w Somoninie,
Osoba: Jolanta Bociańska,
- Zespół Szkół w Goręczynie,
Osoba: Elżbieta Korzeniewska,
- Gminne Przedszkole w Goręczynie,
Osoba: Dorota Roszkowska,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Somoninie,
Osoba: Bożena Adamczyk,
- Warsztaty Terapii Zajęciowej w Somoninie,
Osoba: Sławomir Matkowski,
- Centrum Integracji Społecznej w Ostrzycach,
Osoba: Ewa Srock,
- Urząd Gminy w Somoninie,
Osoba: Marian Kryszewski.

Załącznik nr 3 do Zarządzenia

- 3a. Wzór częściowego rejestru zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną.
- 3b. Wzór częściowego rejestru zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.
- 3c. Wzór częściowego rejestru sprzedaży opodatkowanej.

Załącznik 3.a.

Częstkowy rejestr zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną

Rok: 2017 miesiąc:

Nazwa jednostki budżetowej

adres

NIP: 589-10-31-191

Lp.	Data dokumentu	Nr faktury	Data otrzymania dokumentu	Oznaczenie sprzedawcy: nazwa,	Adres	NIP	Opis zdarzenia	Wartość netto	stawka VAT	wartość VAT	brutto	Numer dowodu księgowego
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
1									23%	0,00	0,00	
2									23%	0,00	0,00	
3									23%	0,00	0,00	
4									23%	0,00	0,00	
5									23%	0,00	0,00	
6									23%	0,00	0,00	
Suma strony								0,00		0,00	0,00	
Przeniesienie z poprzedniej strony												
Suma od początku roku								0,00		0,00	0,00	

Załącznik 3.b.

Częstkowy rejestr zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną

Rok: 2017 miesiąc:

Nazwa jednostki budżetowej

adres

NIP: 589-10-31-191

Lp.	Data dokumentu	Nr faktury	Data otrzymania dokumentu	Oznaczenie sprzedawcy: nazwa,	Adres	NIP	Opis zdarzenia	Wartość netto	stawka VAT	wartość VAT	brutto	Numer dowodu księgowego
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
1									23%	0,00	0,00	
2									23%	0,00	0,00	
3									23%	0,00	0,00	
4									23%	0,00	0,00	
5									23%	0,00	0,00	
6									23%	0,00	0,00	
Suma strony								0,00		0,00	0,00	
Przeniesienie z poprzedniej strony												
Suma od początku roku								0,00		0,00	0,00	

Częstkowy rejestr sprzedaży opodatkowanej

Rok: 2017 miesiąc:
 Nazwa jednostki budżetowej
 adres
 NIP: 589-10-31-191

Lp.	Data sprzedaży	Nr faktury	Oznaczenie nabywcy: imię nazwisko, firma	Adres	Opis zdarzenia	Wartość sprzedaży netto opodatkowanej 23%	VAT 23%	Wartość sprzedaży opodatkowanej 8%	VAT 8%	Wartość sprzedaży opodatkowanej zwolnionej	Numer dowodu księgowego
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
1							0,00		0,00		
2							0,00		0,00		
3							0,00		0,00		
4							0,00		0,00		
5							0,00		0,00		
6							0,00		0,00		
Suma strony						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Przeniesienie z poprzedniej strony						0					
Suma od początku roku						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Transakcje ewidencjonowane na kasie fiskalnej mogą być ujęte w rejestrze sprzedaży kwotą zbiorczą na podstawie raportu miesięcznego z kasy