

ZARZĄDZENIE NR 178/20
WÓJTA GMINY KOLNO

z dnia 17 lutego 2020 r.

w sprawie zasad rozliczeń podatku VAT Gminy Kolno z jej jednostkami budżetowymi
(organizacyjnymi)

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Kolno i jej jednostkach organizacyjnych zwanych dalej "Jednostkami" ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe.

§ 3. Centralizacja rozliczeń VAT obejmuje wszystkie jednostki wg wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia. Jest on sporządzany z podziałem na rodzaj tych jednostek oraz z podaniem pełnej nazwy jednostki.

§ 4. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu również pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT.

§ 5. Począwszy od 1 stycznia 2017 r. zobowiązuję się dyrektorów jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej, zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu lub raportów okresowych z kasy fiskalnej.

§ 6. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się realizację dochodów i wydatków w kwotach brutto. Rozliczenia z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT dokonuje gmina.

§ 7. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od 1 stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymanych 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 jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8 % lub 5%.

§ 8. W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży,
- 2) numer rejestru: kolejny numer(...) / skrócona nazwa gminy (...)/ skrócona nazwa jednostki(...),
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc/rok,
- 4) nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy / pełna nazwa jednostki,
- 5) adres jednostki,
- 6) NIP gminy.

§ 9. 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 działającego w imieniu gminy, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki.

Jeśli jednostki we wcześniej zawieranych umowach nie mają cen brutto ani klauzuli o doliczenie właściwej kwoty VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów takie klauzule z zasady powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, a także zgodnie z cenami zatwierdzonymi przez Radę Gminy Kolno, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczać metodą „w stu”.

§ 10. 1. Faktury wystawione przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o VAT. Przy czym należy bezwzględnie oznaczyć rodzaj serii faktur:

- 1) seria SB - Szkoła Podstawowa im. Papieża Jana Pawła II w Borkowie,
- 2) seria SC - Szkoła Podstawowa im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Czerwonym,
- 3) seria SJ - Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Janowie,
- 4) seria SL - Szkoła Podstawowa w Lachowie,
- 5) seria SW - Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Wykowie,
- 6) seria SZ - Szkoła Podstawowa w Zaskrodiu,
- 7) seria ZZ - Szkoła Podstawowa w Zabieli,
- 8) seria PP - Publiczne Przedszkole w Lachowie,
- 9) seria ZO - Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Kolnie,
- 10) seria GO - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kolnie,

oraz wskazać dane identyfikacyjne na wystawianych fakturach umożliwiające ich identyfikację.

Na fakturach odbiorcą w przypadku Gminy jest Gmina Kolno, ul. Wojska polskiego 20, 18-500 Kolno.

2. W celu ujednolicenia numeracji wystawianych faktur sprzedaży ustala się następujący sposób ich oznaczenia:

- 1) dla faktur dot. sprzedaży, wystawianych przez pracowników Urzędu Gminy Kolno:

FV/nr/rok - gdzie "nr" oznacza 4-cyfrowy kolejny numer faktur, "rok" - 2-cyfrowe oznaczenie roku wystawienia faktury,

- 2) dla faktur dot. sprzedaży wody, wystawianych przez inkasentów:

FV/X/nr/rok - gdzie „X” oznacza inicjały inkasentów, "nr" oznacza 4-cyfrowy kolejny numer faktur, "rok" - 2-cyfrowe oznaczenie roku wystawienia faktury,

- 3) dla faktur dot. sprzedaży, wystawianych przez jednostki budżetowe Gminy Kolno:

FV/seria/nr/rok - gdzie „seria” oznacza nazwę jednostki, "nr" oznacza 4-cyfrowy kolejny numer faktur, "rok" - 2-cyfrowe oznaczenie roku wystawienia faktury,

3. Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY

Sprzedawca

Gmina (jej nazwa, adres i NIP)

Wystawca

Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)

FAKTURA NABYCIA

Nabywca

Gmina (jej nazwa, adres i NIP)

Odbiorca

Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)

4. By nie powodować wydłużenia obiegu faktur nabycia dotyczących konkretnych jednostek oraz w celu dochowania wynikającego z nich terminu płatności, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać adresata faktur. Oznacza to, iż faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca, a nie nabywca. Aby uniknąć ewentualnych pomyłek we właściwym doręczaniu faktur można w razie czego poinformować kontrahentów, aby w fakturach nabycia pomijali adres nabywcy, a podawali wyłącznie adres odbiorcy.

§ 11. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017 r. stają się świadczeniami wewnętrznymi. Zatem dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT - 7 składanych przez te jednostki w 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 stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT - 7 składanych przez te jednostki gminie.

§ 12. W jednostkach nie posiadających kasy rejestrującej zobowiązuje się ich dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kasy rejestrującej. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Gminy Kolno.

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

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych na piśmie do Urzędu Gminy w Kolnie,
- 2) sporządzanie "częstkowych" rejestrów VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością,
- 3) sporządzania tzw. "częstkowych" deklaracji VAT dotyczących prowadzonej działalności,
- 4) prowadzenia ewidencji i rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki,
- 5) dostarczenie częściowej ewidencji sprzedaży (jeśli takowa jako "podstawa do opodatkowania" występuje w deklaracji VAT-7) oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT i z niego korzysta w częściowej ewidencji zakupu do Urzędu Gminy na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku od towarów i usług Gminy z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 15 - tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni,
- 6) przekazanie do Urzędu Gminy przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 15-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji VAT -7 (na wzorze aktualnie obowiązującym) podpisanym przez kierownika jednostki (w przypadku szkół i ZOPO przez dyrektora ZOPO lub osobę upoważnioną) lub osobę upoważnioną oraz pliku JPK,
- 7) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT,
- 8) w przypadku braku występowania w danym okresie rozliczeniowym (miesiącu) czynności podlegających opodatkowaniu - należy sporządzić "zerową" deklarację w wyznaczonym wyżej terminie,

9) w przypadku złożenia korekty deklaracji po dniu przekazania deklaracji zbiorczej do Urzędu Skarbowego należy dołączyć wyjaśnienie dotyczące przyczyny korekty.

2. Za Dyrektorów jednostek wykazanych w § 10 ust 1 pkt 1-9 czynności określone w § 13 ust 1 wykonuje Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Kolnie.

3. Rejestry dla celów podatku od towarów i usług prowadzone są odrębnie w każdej jednostce, w formie elektronicznej (w przypadku szkół i przedszkola w ZOPO w Kolnie).

§ 14. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz Urząd Gminy Kolno, następować będzie przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Kolno i zbiorczego JPK na podstawie danych przekazanych przez jednostki.

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

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

§ 17. Tracą moc:

- 1) Zarządzenie Wójta Gminy Kolno Nr 219/16 z dnia 16 października 2016 r w sprawie zasad rozliczeń podatku VAT Gminy Kolno z jej jednostkami budżetowymi (organizacyjnymi),
- 2) Zarządzenie Wójta Gminy Kolno Nr 334/17 z dnia 6 września 2017 r w sprawie zmian zasad rozliczeń podatku VAT Gminy Kolno z jej jednostkami budżetowymi (organizacyjnymi).

§ 18. Zarządzenie wchodzi w życie z niem podpisania z mocą obowiązującą od 1 lutego 2020 r.

Załącznik do zarządzenia Nr
178/20
Wójta Gminy Kolno
z dnia 17 lutego 2020 r.

Jednostki budżetowe

Szkoły:

1. Szkoła Podstawowa im. Papieża Jana Pawła II w Borkowie,
2. Szkoła Podstawowa im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Czerwonym,
3. Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Janowie,
4. Szkoła Podstawowa w Lachowie,
5. Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Wykowie,
6. Szkoła Podstawowa w Zaskrodziu,
7. Szkoła Podstawowa w Zabielu.

Przedszkola:

Publiczne Przedszkole w Lachowie

Pozostałe jednostki:

1. Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Kolnie,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kolnie,
3. Urząd Gminy Kolno - Gmina Kolno.