

ZARZĄDZENIE NR 152/20
BURMISTRZA PISZA
z dnia 30 września 2020 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku
od towarów i usług VAT w Gminie Pisz i jej jednostkach budżetowych i samorządowych
zakładach budżetowych**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.) w związku z 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 2018 r. poz. 280).

§ 1

W Zarządzeniu Nr 164/16 Burmistrza Pisz z dnia 21 listopada 2016 r. w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Pisz i jej jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych zmienionym Zarządzeniem Nr 9/17 Burmistrza Pisz z dnia 27 stycznia 2017 r. i Zarządzeniem Nr 171/17 Burmistrza Pisz z dnia 5 października 2017 r. wprowadza się następującą zmianę:

- Załącznik Nr 1 do zarządzenia otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 października 2020 roku.

BURMISTRZ

Andrzej Szymborski

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 152/20
Burmistrza Pisz z dnia 30 września 2020 r.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 9/17
Burmistrza Pisz z dnia 27 stycznia 2017 r.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 164/16
Burmistrza Pisz z dnia 21 listopada 2016 r.

Procedury obowiązujące w celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Pisz, jej jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych.

1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez daną jednostkę i zawartych umów pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji podziału ich na trzy kategorie:
 - objętych zwolnieniami od podatku VAT,
 - objętych stawkami podatku VAT 23%, 8% i 5% ,
 - niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.
2. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów finansowych, w tym dokumentów finansowych sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.
3. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczania podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.).
4. W przypadku gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca 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 otrzymywanych faktur, z których jednostka posiada wynikające z ustawy o podatku od towarów i usług VAT prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT.
5. W celu identyfikacji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu w jednostkach, ustala się następujący sposób ich oznaczania:
 - 1) nazwa rejestru: Rejestr zakupu/Rejestr sprzedaży,
 - 2) numer rejestru: „nr”/Gmina Pisz/ „skrót”, gdzie „nr” oznacza numer kolejny rejestru, „skrót”- skrócona nazwa jednostki,
 - 3) okres, którego dotyczy: miesiąc/rok,
 - 4) nazwa podmiotu: Gmina Pisz / „pełna nazwa jednostki”,
 - 5) adres jednostki,
 - 6) NIP (Gminy) 8491499696
6. Umowy cywilnoprawne (np. umowy 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, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Burmistrza Pisz.

7. Jeśli jednostki we wcześniej zawieranych umowach nie mają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty podatku VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów klauzule z zasady powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek VAT obliczać metodą „w stu”.

8. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o podatku od towarów i usług. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą w fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
Sprzedawca – Gmina Pisz, ul. Gizewiusza 5 12-200 Pisz NIP 849 149 96 96	Nabywca –Gmina Pisz, ul. Gizewiusza 5 12-200 Pisz NIP 849 149 96 96
Wystawca – Nazwa jednostki Adres jednostki Rachunek bankowy wystawcy	Odbiorca - Nazwa jednostki Adres jednostki

9. W celu dochowania terminu płatności z ww faktur nabycia i by nie powodować wydłużenia obiegu dokumentów, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać ich adresata. Oznacza to, że faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca, a nie jako nabywca.

10. Umowy zawarte przed dniem 1 stycznia 2017 roku będą uznawane za prawidłowe. Nowo zawarte umowy, po wejściu w życie niniejszego zarządzenia powinny być zawarte zgodnie z danymi, o których mowa w ust. 8.

11. W celu ujednolicenia numeracji wystawianych faktur sprzedaży ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

1) dla faktur wystawianych przez pracowników Urzędu Miejskiego w Pisz FVAT/nr/rok/I, gdzie „nr” oznacza numer kolejny faktury, „rok” oznacza rok wystawienia faktury, „I” oznacza inicjały pracownika wystawiającego faktury,

2) dla faktur wystawianych przez pozostałe jednostki:

skrót/Gmina Pisz/nr/rok, gdzie „skrót” oznacza nazwę jednostki, „nr” oznacza numer kolejny faktury, „rok” oznacza rok wystawienia faktury.

12. Wszelkie nieodpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia na rzecz Gminy i na rzecz jednostek, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi jednostkami dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez ww. jednostki. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo), wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki.

13. Zobowiązuje się kierowników jednostek do przeanalizowania i analizowania na bieżąco przepisów prawa w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać niezwłocznie w formie pisemnej do Burmistrza Pisz.

14. 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 stosownie do art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn.zm.) i przekazania tych danych do Burmistrza Pisz;
- 2) sporządzania miesięcznych deklaracji częściowych VAT-7 z własnymi danymi w zakresie podatku należnego i naliczonego;
- 3) składania miesięcznych deklaracji częściowych VAT-7 (w groszach) do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Pisz w nieprzekraczalnym terminie do 10. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni;
- 4) przekazywania na rachunek bankowy Gminy obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, za dany miesiąc do 20. dnia następnego miesiąca;
- 5) niezwłocznego sporządzania korekt, w przypadku błędnie sporządzonej miesięcznej deklaracji częściowej VAT-7 i złożenia do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Pisz wraz z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn korekty;
- 6) niezwłocznego przekazywania w przypadku wezwania pracownika Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Pisz zajmującego się rozliczaniem podatku VAT ewidencji sprzedaży, oraz jeżeli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu oraz faktur;
- 7) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT;
- 8) zapoznania się z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego – ustawy o podatku od towarów i usług.

15. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach częściowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada dyrektor jednostki.

16. Agregacja danych zawartych w częściowych deklaracjach VAT-7 złożonych przez jednostki następować będzie w Wydziale Finansowym Urzędu Miejskiego w Pisz przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji VAT-7 Gminy.

17. Jednostki organizacyjne kwotę podatku VAT podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z deklaracji częściowej przekazują na wyodrębniony rachunek Gminy Pisz o numerze: **04 9364 0000 2002 0007 2065 0045**, w terminie do 20 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

18. Jednostki budżetowe sporządzając plan finansowy ujmują:

- 1) planowane dochody w kwotach netto,
- 2) planowane wydatki w kwotach brutto.

19. Zakłady budżetowe sporządzając plan budżetowy ujmują:

- 1) planowane dochody w kwotach netto,

2) planowane wydatki w kwotach netto.

20. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego dochody należy wykazywać w kwotach netto (bez podatku VAT należnego).

21. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego wydatki należy wykazywać w kwotach brutto.

22. W sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych kwoty przychodów i kwoty kosztów należy wykazywać w wartościach netto. Nadwyżka podatku VAT należnego nad naliczonym wykazywana jest w § 453.

23. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stan należności należy wykazywać w kwotach netto.

24. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych do oznaczania kodów GTU w nowym JPK VAT i na fakturach sprzedażowych wystawianych na rzecz i w imieniu Gminy Pisz.