

**ZARZĄDZENIE NR 43/2016
WÓJTA GMINY KLUKOWO**

z dnia 12 grudnia 2016 r.

w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Klukowo oraz gminnych jednostkach organizacyjnych.

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 31, art. 33 ust. 1, ust.3 oraz ust.5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U z 2016 r. poz. 446 ze zm.),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 r. poz. 1454), w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (sprawa C-276/14), zarządzam co następuje:

§ 1. 1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Gmina Klukowo będzie prowadzić scentralizowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) obejmujące czynności realizowane przez jednostki organizacyjne Gminy Klukowo.

2. Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych gminy, których dotyczy zarządzenie przedstawia załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się zasady centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Klukowo i jej jednostkach organizacyjnych zgodnie z załącznikiem Nr 2 do zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Klukowo.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Klukowo oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Klukowo.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Klukowo


Piotr Uszyński

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 43/2016

Wójta Gminy Klukowo

z dnia 12 grudnia 2016 r.

**WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY KLUKOWO KTÓRE OBEJMIJE
CENTRALIZACJA ROZLICZEŃ PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG**

1. Zespół Szkół w Klukowie
2. Szkoła Podstawowa w Wyszonkach Kościelnych
3. Szkoła Podstawowa w Kuczynie
4. Szkoła Podstawowa w Łuniewie Małym
5. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Klukowie

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 43/2016

Wójta Gminy Klukowo

z dnia 12 grudnia 2016 r.

**ZASADY CENTRALIZACJI ROZLICZEŃ PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG W GMINIE
KLUKOWO I JEJ JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH**

§ 1. 1. Od dnia 1 stycznia 2017 r. wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Klukowo będą działać w ramach jednego czynnego podatnika podatku od towarów i usług, którym jest

GMINA KLUKOWO

UL. MAZOWIECKA 14

18 – 214 KLUKOWO

NIP: 722-15-26-098

2. Nowo zawierane umowy cywilnoprawne, które będą obowiązywać od dnia 1 stycznia 2017 r., oraz umowy aneksowane należy zawierać w imieniu Gminy Klukowo reprezentowanej przez kierownika jednostki zawierającej umowę.

3. Wszystkie obowiązujące umowy zawarte przed 1 stycznia 2017 r. należy aneksować aktualizując dane dotyczące strony umowy wg. wzoru:

Gmina Klukowo ul. Mazowiecka 14, 18 – 214 Klukowo reprezentowana przez Dyrektora/Kierownika (nazwa i adres jednostki organizacyjnej), NIP Gminy Klukowo 722-15-26-098, REGON Gminy Klukowo 450670189

§ 2. 1 Gmina Klukowo jak i jej jednostki organizacyjne nie działają w charakterze podatników VAT w zakresie w jakim realizują zadania nałożone odrębnymi przepisami, dla realizacji których zostały powołane (tzw. działalność statutowa), natomiast działają w charakterze podatników VAT w zakresie w jakim dokonują czynności mających charakter działalności gospodarczej na podstawie umów cywilnoprawnych. Będą to czynności dotyczące np. wynajmu mieszkań, sal, powierzchni reklamowych, powierzchni pod automaty usługowe, boisk sportowych, innych pomieszczeń (np. na sklepik szkolny), sprzedaż złomu, odprowadzania ścieków.

2. W przypadku uznania iż Gmina Klukowo jest podatnikiem VAT w związku z daną czynnością wykonywaną przez jednostkę organizacyjną, należy zweryfikować czy czynność ta mieści się w katalogu czynności podlegających opodatkowaniu VAT ustalić momentu powstania obowiązku podatkowego w podatku VAT, stawki podatku VAT oraz właściwej formy udokumentowania tej czynności.

§ 3. 1 Wszelkie odpłatne czynności dokonywane przez jednostki organizacyjne dokumentuje się fakturą (wyjątek stanowi sprzedaż obiadów dla uczniów w stołówce szkolnej). Faktury VAT dokumentujące sprzedaż obowiązkowo muszą zawierać następujące dane:

Sprzedawca :

Gmina Klukowo

ul. Mazowiecka 14

18-214 Klukowo

NIP: 722-15-26-098

(dane jednostki organizacyjnej Gminy Klukowo)

oraz zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o podatku od towarów i usług.

2. Czynności wykonywane pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Klukowo nie będą podlegać opodatkowaniu podatkiem VAT, zatem sprzedaż dokumentować należy za pomocą noty księgowej.

3. Czynności wykonywane pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Klukowo a innymi gminami bądź ich jednostkami organizacyjnymi podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT i dokumentuje się wystawiając je fakturę.

4. W celu ujednoczenia numeracji wystawianych faktur ustala się następujący sposób ich oznaczenia:

- a) dla Gminy Klukowo
 - ewidencja sprzedaży usług najmu lokali mieszkalnych – numer kolejny/LM/rok sprzedaży
 - ewidencja sprzedaży usług najmu lokali użytkowych – numer kolejny/LU/rok sprzedaży
 - ewidencja sprzedaży usług odprowadzania ścieków – numer kolejny/nr klienta/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży
 - ewidencja pozostałej sprzedaży – numer kolejny/G/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży
- b) dla Zespołu Szkół w Klukowie – numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/ZS
- c) dla Szkoły Podstawowej w Wyszonkach Kościelnych - numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/WK
- d) dla Szkoły Podstawowej w Kuczynie - numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/Kn
- e) dla Szkoły Podstawowej w Łuniewie Małym - numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/ŁM
- f) dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Klukowie - numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/GOPS

§ 4. 1. Celem określenia, czy w stosunku do ponoszonych przez jednostki organizacyjne wydatków przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego – jednostka powinna każdorazowo określić, czy wydatek ten został poniesiony:

- a) wyłącznie w związku z działalnością opodatkowaną VAT – w takim przypadku należy odliczyć 100% podatku VAT naliczonego wynikającego z faktury zakupu,
- b) wyłącznie z działalnością zwolnioną z VAT – w takim przypadku jednostce nie przysługuje odliczenia podatku VAT naliczonego,
- c) związany zarówno z działalnością opodatkowaną VAT, jak i z działalnością zwolnioną z VAT – w takim przypadku jednostce przysługuje częściowe prawo odliczenia podatku VAT naliczonego równej tzw. współczynnikowi VAT.

§ 5. 1. Faktury dokumentujące nabycie towarów i usług przez jednostki organizacyjne Gminy Klukowo powinny zawierać następujące oznaczenia

Nabywca:

Gmina Klukowo

ul. Mazowiecka 14

18 – 214 Klukowo

NIP: 722-15-26-098

(dane jednostki organizacyjnej Gminy Klukowo)

§ 6. 1. Jednostki organizacyjne Gminy Klukowo zobowiązane są do comiesięcznego sporządzania rejestrów sprzedaży i zakupów (według obowiązujących przepisów). W poszczególnych miesiącach ujmuje się wszystkie wystawione i otrzymane faktury VAT i faktury korygujące. Wzory rejestrów zakupu i sprzedaży stanowią załączniki nr 1 i 2 do zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Klukowo i jej jednostkach organizacyjnych .

2. Dane wynikające z rejestrów sprzedaży i zakupów wykazuje się w deklaracji VAT-7 sporządzanej co miesiąc. Dane należy wprowadzać bez zaokrąglenia do pełnych złotych (w groszach).

3. Jednostki mają obowiązek przekazać rejestry oraz podpisane przez dyrektora/kierownika cząstkowe deklaracje VAT-7 do skarbnika gminy w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu którego dotyczą rozliczenia. W tym samym czasie na konto Gminy Klukowo odprowadza się należny podatek VAT wynikający z deklaracji VAT-7.

§ 7. Jednostki organizacyjne dokonujące sprzedaży towarów i usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej obowiązani są prowadzić ewidencję sprzedaży w tym zakresie i przekazywać tę informację razem z częściowymi deklaracjami VAT-7 w celu ustalenia obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas fiskalnych.

Rejestr VAT zakupów za miesiąc

Załącznik Nr 1 do Załącznika Nr 2

L.p.	FAKTURA							Wartość zakupu brutto	ZAKUPY OD KTÓRYCH PRZYŚLUGUJE ODLICZENIE PODATKU NALICZONEGO										Podatek naliczony od zakupów							
	Numer faktury	Data otrzymania faktury	Data wystawienia faktury	SPRZEDAWCA			Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej					Zakupy opodatkowane służące sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej														
				Numer identyfikacyjny	Nazwa	Adres	stawka 23%		wartość netto	VAT	stawka 8%	wartość netto	VAT	stawka 5%	wartość netto	VAT	stawka 23%	wartość netto		VAT	stawka 8%	wartość netto	VAT	stawka 5%	wartość netto	VAT
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	24						

Rejestr VAT sprzedaży za miesiąc

Załącznik Nr 2 do Załącznika Nr 2

L.p.	FAKTURA					NABYWCA				Wartość sprzedaży brutto	SPRZEDAŻ UDOKUMENTOWANA							Sprzedaż dla której płatnikiem jest nabywca	Sprzedaż zwolniona	Podatek należny od sprzedaży		
	Numer faktury	Data powstania obowiązku podatkowego	Data wystawienia faktury	Data sprzedaży	Numer identyfikacyjny	Nazwa	Adres	stawką 23%			stawką 8%		stawką 5%		stawką 0%							
								wartość netto	VAT		wartość netto	VAT	wartość netto	VAT	wartość netto	VAT						
								10	11		12	13	14	15	16	17						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20			