Załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Oława
w sprawie wprowadzenia procedur dotyczących scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towaru i usług w Gminie Oława i jej jednostkach organizacyjnych

PROCEDURA ZASAD PROWADZENIA CZĄSTKOWYCH EWIDENCJI VAT I DEKLARACJI VAT PRZEZ JEDNOSTKI GMINY OŁAWA

W związku z obowiązkami jednostek samorządu terytorialnego związanymi z procesem scentralizowania (scalenia) rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) od 1 stycznia 2017r. wprowadza się niniejszą procedurę.

§ 1 Zakres obowiązków jednostek organizacyjnych w zakresie prowadzenia ewidencji VAT

1. Jednostki organizacyjne (dalej: Jednostki) Gminy Oława (dalej: Gminy Oława) od dnia 1 stycznia 2017 r. zobowiązane są do:
   1) prowadzenia „cząstkowych" ewidencji (rejestrów VAT), w których ujmowane będą transakcje sprzedażowe i zakupowe dokonywane przez te Jednostki bądź wyłącznie transakcje zakupowe jeśli transakcje sprzedażowe są wykazywane w ewidencji cząstkowej Urzędu Gminy;
   2) sporządzania „cząstkowych" deklaracji VAT na podstawie danych wynikających z rejestrów „cząstkowych".
2. Jednostki mają obowiązek przekazać rejestry oraz deklaracje cząstkowe VAT sporządzone za dany miesiąc do Referatu Finansów i Budżetu Gminy Oława do 12 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą rozliczenia tj. pierwsze rejestry i deklaracje cząstkowe za miesiąc styczeń 2017 r. powinny zostać przekazane najpóźniej do 12 lutego 2017r.
3. Jeżeli 12 dzień miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą rozliczenia wypada w dzień wolny od pracy, rejestry i deklaracje cząstkowe należy przekazać do Referatu Finansów i Budżetu Gminy Oława w najbliższym dniu roboczym następującym po dniu wolnym.
4. Przekazanie rejestrów oraz deklaracji VAT sporządzonych przez jednostki organizacyjne do Referatu Finansów i Budżetu Gminy Oława powinno nastąpić poprzez przesłanie cząstkowych rejestrów oraz deklaracji VAT podpisanych przez głównego księgowego i Kierownika / Dyrektora Jednostki pocztą elektroniczną na adres: j.bartkiewicz@gminaolawa.pl w dwóch wersjach, tj. w wersji umożliwiającej zaimportowanie pliku do zbiorowych rejestrów i deklaracji oraz w formacie nieedytowalnym na potrzeby dokumentacji.

§ 2 Zasady ujmowania transakcji w rejestrach VAT

1. Dyrektorzy/Kierownicy Jednostek zobowiązani są do wyznaczeni osoby odpowiedzialnej w Jednostce za sporządzenie rejestrów VAT cząstkowych w oparciu o niniejszą procedurę.
2. Jednostka dysponuje systemem księgowym, umożliwiającym sporządzenie rejestrów VAT zawierających wszystkie dane wskazane w ustawie o VAT.
3. W ewidencji VAT sprzedaży, sporządzonego za dany miesiąc należy wprowadzić:
   3.1. numer rejestru
   3.2. nazwę Jednostki prowadzącej rejestr;
   3.3. okres, za który prowadzona jest ewidencja (np. rejestr sprzedaży za styczeń 2017 r.);
   3.4. dane dotyczące poszczególnych transakcji „sprzedażowych" dokonanych przez Jednostkę w danym okresie (tj. transakcji wykonywanych przez Jednostkę w charakterze podatnika VAT, dla których obowiązek podatkowy powstał w okresie, za który sporządzany jest rejestr):

3.4.1.numer faktury,
3.4.2.datę dostawy towaru/świadczenia usługi,
3.4.3.datę wystawienia faktury,
3.4.4.nazwę nabywcy, NIP nabywcy,
3.4.5.przedmiot sprzedaży
3.4.6.wartość netto oraz kwotę podatku

4. Do rejestru „zakupów pozostałych towarów i usług" sporządzanego za dany miesiąc należy wprowadzić:
   4.1. numer rejestru
   4.2. nazwę Jednostki prowadzącej rejestr;
   4.3. okres, za który prowadzona jest ewidencja VAT;
   4.4. dane dotyczące poszczególnych faktur VAT zakupowych, uwzględnianych w rejestrach – tj.:
      4.4.1.przedmiot zakupu,
      4.4.2.datę otrzymania faktury,
      4.4.3.datę wystawienia faktury,
      4.4.4.nazwę dostawcy towaru/świadczącego usługę i jego NIP,
      4.4.5.numer faktury VAT,
      4.4.6.wartość netto oraz kwotę podatku VAT z podziałem na poszczególne stawki VAT.

5. W przygotowywanych przez Jednostkę rejestrach VAT zakupów powinny zostać ujęte wydatki poniesione przez Jednostkę w danym okresie, w związku z którymi Jednostce przysługuje pełne lub częściowe prawo odliczenia podatku VAT naliczonego. W rejestrach nie należy ujmować wydatków związanych:
   5.1. wyłącznie z działalnością statutową Jednostki,
   5.2. wyłącznie z wykonywanymi przez jednostkę czynnościami zwolnionymi z podatku VAT,
   5.3. wyłącznie z działalnością statutową oraz czynnościami zwolnionymi z podatku VAT;
   5.4. z zakupem towarów i usług, z tytułu którego nie przysługuje prawo odliczenia podatku VAT naliczonego (np. zakupem usług noclegowych i gastronomicznych).
6. Rejestr zakupu winien być prowadzony w podziale na 4 zakładki:
   6.1. zakupy, z których podatek VAT naliczony, udokumentowany na fakturze VAT, uprawnia do pełnego odliczenia od podatku VAT należnego,
   6.2. zakupy, z których podatek VAT naliczony, udokumentowany na fakturze VAT, podlega odliczeniu od podatku VAT należnego wg wskaźnika proporcji, o którym mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT lub art. 86 ust. 22 ustawy o VAT (tzw. prewskaźnika VAT),
   6.3. zakupy, z których podatek VAT naliczony, udokumentowany na fakturze VAT, podlega odliczeniu od podatku VAT należnego wg wskaźnika proporcji o którym mowa w art. 90 ust. 2 ustawy o VAT (tzw. struktury sprzedaży),
   6.4. zakupy, z których podatek VAT naliczony, udokumentowany na fakturze VAT, podlega odliczeniu od podatku VAT należnego wg proporcji wskazanych w pkt.8.2. i pkt. 8.3.

§3 Skutki nie zastosowania się do procedury

1. Za realizację niniejszej procedury odpowiedzialni są Dyrektorzy/Kierownicy Jednostek, do których skierowana jest niniejsza procedura oraz osoby im podległe wyznaczone do prowadzenia ewidencji VAT (rejestrów VAT sprzedażowych i zakupowych).
2. Nie zastosowanie się do niniejszej procedury stanowi naruszenie obowiązków pracowniczych oraz dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

WÓJT
GMINY OŁAWA
Jan Kownacki