

ZARZĄDZENIE Nr 7/2016

**Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie
z dnia 29 grudnia 2016 roku**

w sprawie zasad rozliczania podatku od towarów i usług

Na podstawie Zarządzenia Nr 292/2016 Burmistrza Miasta Ostródy z dnia 23 grudnia 2016 roku oraz ustawy z dnia 5 września 2016 roku 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. poz. 1454), **Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie zarządza, co następuje:**

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Ostródzie ustala się zasady obowiązujące w tym zakresie określone w Załączniku do zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie niniejsze stanowi element polityki rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 roku.

I. Zasady rozliczeń podatku od towarów i usług VAT.

1. Postanowienia ogólne:

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie zobowiązany jest rozliczać od 1 stycznia 2017 roku deklarację VAT – 7 z czynności o charakterze cywilnoprawnym (gospodarczym) w swojej jednostce. Rozliczenia dotyczą zarówno podatku należnego VAT od sprzedaży towarów i usług jak i podatku naliczonego VAT od zakupów towarów i usług.

Na potrzeby ustawy o podatku od towarów i usług Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie będzie posługiwał się numerem NIP 741-209-06-54 Gminy Miejskiej Ostróda. Dotychczasowy numer NIP będzie wykorzystywany jedynie jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wypłacanych wynagrodzeń dla pracowników oraz inne niezależne czynności związane np. z informacjami / deklaracjami na podatek od nieruchomości, itp.

2. Sporządzanie aneksów do umów o zmianie strony umowy oraz o doliczaniu do pobranej ceny kwoty podatku VAT:

Umowy cywilnoprawne zawarte przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: Gmina Miejska Ostróda, ul. Mickiewicza 24, 14-100 Ostróda i NIP 741-209-06-54 oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego Gminę, czyli Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie, ul. Olsztyńska 2, 14-100 Ostróda, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Burmistrza Miasta Ostróda.

3. Zmiana danych identyfikacyjnych na wystawianych i otrzymywanych fakturach:

Faktury wystawiane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie od 1 stycznia 2017 roku muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisane będą na fakturach następująco:

Faktury sprzedaży:

Sprzedawca:

Gmina Miejska Ostróda
ul. Mickiewicza 24
14-100 Ostróda
NIP : 741-209-06-54

Wystawca:

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
ul. Olsztyńska 2
14-100 Ostróda

Faktury zakupu:**Nabywca:**

Gmina Miejska Ostróda
ul. Mickiewicza 24 ,14-100 Ostróda
NIP 741-209-06-54

Odbiorca:

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
ul. Olsztyńska 2,14-100 Ostróda

Ustala się następującą numerację faktur wystawianych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie: kolejny numer FAKTURA VAT/ROK/MIESIĄC/NUMER KOLEJNY/MOPS .

II. Zasady ewidencji czynności wewnętrznych realizowanych w ramach jednostek Gminy Miejskiej Ostróda.

Z dniem 1 stycznia 2017 roku usługi świadczone między Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Ostródzie a Gminą Miejską Ostróda oraz jednostkami i zakładami budżetowymi w ramach Gminy Miejskiej Ostróda będą czynnościami wewnętrznymi, czyli niepodlegającymi przepisom ustawy o podatku od towarów i usług a więc nie będzie wystawiana faktura VAT, tylko nota obciążeniowa, która nie będzie wykazywana w deklaracji. Czynności te realizowane są bowiem w ramach jednego i tego samego podatnika VAT.

Jeżeli Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie będzie świadczył usługi bądź realizował dostawę na rzecz innej jednostki samorządu terytorialnego bądź innej jednostki budżetowej czy zakładu budżetowego z innego samorządu, rozliczenie VAT realizowane będzie na zasadach ogólnych w zależności od rodzaju czynności, wystawiana będzie faktura VAT i będzie wykazywane w deklaracji – nie są to czynności wewnętrzne.

1. Analiza struktury dochodów na potrzeby ustawy o VAT:

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie osiąga dochody własne w podziale na zwolnione z VAT oraz nie podlegające opodatkowaniu VAT wg poniższego:

Niepodlegającymi podatkowi VAT są dochody typu:

1) odsetki bankowe

Natomiast przykładowe dochody, które podlegają przepisom o podatku VAT i należy je ujawniać w deklaracji VAT- 7 na podstawie wystawionych faktur.

1) w grupie ze stawką zwolnione od VAT:

- a) usługi SENIOR +,
- b) Usługi ŚDS,
- c) Usługi opiekuńcze.

2. Zasady prowadzenia ewidencji sprzedaży na potrzeby rozliczenia podatku należnego VAT:

Od miesiąca stycznia 2017 roku prowadzi się ewidencję sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży będzie prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych 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. zestawień przypisów księgowych odnośnie wpłat za usługi.

W zakresie ewidencji sprzedaży obowiązek podatkowy powstaje w dacie świadczenia tj. w momencie świadczenia usługi lub w dacie wystawienia faktury.

3. Zasady prowadzenia ewidencji zakupów na potrzeby rozliczenia podatku naliczonego VAT:

W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.

Jeśli w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Ostródzie przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się do prowadzenia ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur z których posiadamy – wynikające z ustawy o VAT – prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie przysługuje wyłącznie wówczas gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 8%,23%.

Jeśli zakupy towarów i usług wykorzystywane są na potrzeby sprzedaży niepodlegającej VAT (świadczenia wewnętrzne) lub sprzedaży zwolnionej od podatku VAT to nie ma prawa do odliczenia podatku naliczonego od takich zakupów.

W celu prawidłowej realizacji prawa do odliczenia podatku naliczonego należy, zgodnie z art. 90 ust. 1 oraz art. 86 ust. 2a ustawy o VAT, dokładnie przyporządkować zakupy, a co za tym idzie podatek naliczony do trzech różnych kategorii sprzedaży, tj.:

- 1) niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT,
- 2) działalności gospodarczej opodatkowanej określonymi stawkami podatku VAT,
- 3) działalności gospodarczej zwolnionej od VAT.

Tam gdzie występuje bezpośrednio przypisanie sprzedaży opodatkowanej do zakupów jest prawo odliczenia pełnej kwoty podatku naliczonego. Natomiast w sytuacji kiedy mamy działalność mieszaną wówczas należy stosować:

- 1) zapisy art. 90 ust. 3 ustawy o VAT w zakresie wyliczenia rocznej proporcji sprzedaży.
Ustala się pre wskaźnik VAT w związku z którym przysługuje prawo do proporcjonalnego odliczenia podatku naliczonego. Na rok 2017 pre wskaźnik wynosi 3%.
- 2) przepisy art. 86 ust. 2a-2h ustawy o VAT w powiązaniu z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.

4. Oznaczenie rejestru sprzedaży i rejestru zakupu:

W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Ostródzie ustala się następujący sposób oznaczania numeracji prowadzonej ewidencji sprzedaży i zakupu:

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży,
- 2) numer rejestru: „ kolejny numer(...)/GMO/MOPS,
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc / rok,
- 4) nazwa podmiotu: GMO/Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie,
- 5) adres: ul. Olsztyńska 2 ; 14-100 Ostróda,
- 6) NIP 741-209-06-54.

5. Zasady i terminy przekazywania dokumentacji dotyczącej rozliczenia podatku VAT:

1. Osobą odpowiedzialną w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Ostródzie za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT i przekazanie tych danych do Skarbnika Miasta jest Główna Księgowa.
2. Ewidencja sprzedaży oraz ewidencja zakupu podatku VAT prowadzona będzie w programie PUMA i składana do Urzędu Miejskiego w Ostródzie w nieprzekraczalnym terminie do 10 -tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Ewidencje oraz wydruki podpisuje dyrektor jednostki.
3. Do Urzędu Miejskiego w Ostródzie będzie składana comiesięczna deklaracja VAT – 7 za dany miesiąc do 10 – tego dnia następnego miesiąca (na wzorze aktualnie obowiązującym w złotych i groszach) również w sytuacji zerowych deklaracji VAT -7.
4. Jednolity plik kontrolny przesyła się elektronicznie do Urzędu Miasta do dnia 10 następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.