

Z A R Z Ą D Z E N I E Nr 44/2016

Wójta Gminy Zbuczyn

z dnia 19 grudnia 2016 roku

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Zbuczyn i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowych 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) oraz art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm.),
zarządza się, co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towaru i usług VAT w Gminie Zbuczyn zwanej dalej "gminą" i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej "jednostkami" ustala się – obowiązujące od 1 stycznia 2017 r. - procedury w tym zakresie.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe wg wykazu stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki.

§ 3

Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów/kierowników jednostek do dokonania przeglądu należnych dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT. W konsekwencji należy dokonać podziału tych dochodów na trzy kategorie, tj. niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT, objęte zwolnieniami od

VAT oraz objęte stawkami VAT (23%, 8% i 5%).

§ 4

Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia, na rzecz Gminy lub odwrotnie na rzecz jednostek, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami tj. dostawa i refakturowanie mediów, najem itp., powinny być dokumentowane poprzez notę księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki, od 1 stycznia 2017 r. stają się świadczeniami wewnętrznymi. 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 należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie.

§ 5

Wszelkie umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą bezwzględnie zawierać pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP. Dodatkowo także powinny zawierać dane jednostki jako podmiotu działającego w imieniu gminy, czyli pełną nazwę jednostki z jej adresem i podpisem dyrektora/kierownika z upoważnienia Wójta Gminy Zbuczyn. Jeśli zawarte umowy nie mają ustalonych wobec kontrahenta cen brutto (wg. formatu: cena netto + kwota VAT) ani też nie zawierają klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do podanej ceny, to należy to zmienić. Mianowicie należy wówczas sporządzić aneksy do takich umów, w których z zasady takie klauzule powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, a także zgodne z cenami zatwierdzonymi przez radnych, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczyć metodą "w stu".

§ 6

Faktury wystawione przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne (inicjały nazwy) jednostki dokonującej transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

Faktura sprzedaży	Faktura zakupu
Sprzedawca: Gmina Zbuczyn 08-106 Zbuczyn, ul.Jana Pawła II 1 NIP 821-23-92-687	Nabywca: Gmina Zbuczyn 08-106 Zbuczy , ul.Jana Pawła II 1 NIP 821-23-92-687
Wystawca: Nazwa jednostki organizacyjnej gminy i adres Nr konta bankowego wystawcy	Odbiorca: Nazwa jednostki organizacyjnej gminy i adres

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. Wystawcami faktury VAT mogą być osoby posiadające upoważnienie dyrektora/kierownika jednostki do ich wystawiania.

§ 7

Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawionych 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 na podstawie różnego typu zestawień lub dokumentów wewnętrznych np. zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej/przedszkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszów najmu i dzierżawy.

§ 8

Jeśli dokonywane przez jednostkę zakupy są związane wyłącznie z jej działalnością statutową niepodlegającą opodatkowaniu (niewykazywana w cząstkowej deklaracji) oraz zwolnioną od podatku VAT (wykazywana w poz. 10-tej deklaracji), jednostka taka nie dokonuje w ogóle odliczeń. Natomiast jeśli jednostka wykazuje w cząstkowej deklaracji VAT-7 należny podatek VAT wg jakiejś określonej stawki VAT (5%, 8% lub 23%), powinna go pomniejszyć o podatek naliczony od dokonywanych zakupów towarów i usług. Dotyczy to tylko tych zakupów, które są ściśle związane ze sprzedażą opodatkowaną tj. objętą stawkami VAT. Ponadto jest to dopuszczalne tylko wówczas , gdy możliwe jest bezpośrednie

przyporządkowanie dokonywanych zakupów do sprzedaży opodatkowanej (objętej stawkami VAT). Należy stosować w tym celu (szczególnie przy najmie pomieszczeń lub budynków na cele użytkowe, opodatkowanym stawką 23% - zgodnie z orzecnictwem unijnym (np. C-511/10) – metodą powierzchniową, powierzchniowo-godzinową lub tylko godzinową. W przypadku ponoszonych kosztów ogólnych (pośrednich) związanych z działalnością mieszaną (opodatkowaną i niepodlegającą opodatkowaniu), jednostki mogą odliczyć podatek naliczony VAT od tych zakupów na podstawie rocznego prewskaznika obliczonego zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów zawartymi w jego rozporządzeniu w sprawie prewskazników odliczeń dla samorządów. Jeśli prewskaznik ten będzie niższy niż 2% jednostka nie dokonuje w ogóle odliczeń. W pozostałym zakresie używanie prewskaznika pozostawia się w dyspozycji dyrektora/kierownika jednostki.

§ 9

Jeżeli jednostce przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów/ kierowników 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, wynikające z ustawy o VAT, ma prawo do odliczenia 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% i 5%.

§ 10

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(...) Gmina Zbuczyn/skrócona nazwa jednostki (...),
- 3) okres, którego rejestr dotyczy: miesiąc/ rok,
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Zbuczyn/ pełna nazwa jednostki,
- 5) adres jednostki,
- 6) NIP Gminy Zbuczyn 821-23-92-687

§ 11

W przypadku nie posiadania przez jednostkę kasy rejestrującej na dzień 31.12.2016r., jednostka taka – do końca 2017 r. zwolniona jest z jej kupowania i stosowania (zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów o zwolnieniach z kas na 2017 rok). Natomiast w przypadku jednostki posiadającej kasę rejestrującą dopuszcza się – zgodnie ze specustawą o centralizacji – dalsze jej używanie przez okres

dwóch lat (2017 – 2018) bez zmiany danych identyfikacyjnych "sprzedawcy" na paragonach fiskalnych.

§ 12

Umowy zawarte przed 1 stycznia 2017 r. oraz faktury wystawione z nazwą, adresem oraz NIP jednostki (bez nazwy i NIP Gminy), będą uznawane za prawidłowe. Natomiast nowo zawierane umowy, po wejściu w życie niniejszego zarządzenia, powinny być zawierane z danymi, o których mowa w § 5 i § 6.

§ 13

W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę Zbuczyn z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Finansowo-Księgowego Urzędu Gminy Zbuczyn.
- 2) dostarczania do Wydziału Finansowo-Księgowego Urzędu Gminy Zbuczyn częściowej ewidencji sprzedaży (jeśli sprzedaż jako "podstawa opodatkowania" występuje w częściowej deklaracji VAT-7) oraz częściowej ewidencji zakupu (jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT i z niego korzysta), w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z częściowymi ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki z kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje i wydruki muszą być podpisane przez dyrektora/kierownika i głównego księgowego jednostki.
- 3) przekazywania do Wydziału Finansowo-Księgowego Urzędu Gminy Zbuczyn przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 10-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 (na wzorze aktualnie obowiązującym), a także ewentualnie, jeśli taki będzie wynik rozliczenia podatku przez jednostkę, obliczoną do zapłaty kwotę zobowiązania w podatku VAT na rachunek Urzędu Gminy Zbuczyn 36 9198 0003 0000 0101 2000 0003 w treści przelewu wpisując "VAT za miesiąc ... - nazwa jednostki".
- 4) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§ 14

Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Wydziale Finansowo-Księgowym Urzędu przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji

podatkowej VAT-7 dla Gminy Zbuczyn, następnie przekazywanej do Urzędu Skarbowego. To samo dotyczy przekazywanej przez Gminę do Urzędu Skarbowego zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu w formie elektronicznego Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK), zgodnie z przepisami ustawy – Ordynacja podatkowa.

§ 15

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

§ 16

Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględniania jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 17

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


WÓJT
Tomasz Kapunowicz