

Zarządzenie Nr 120/2016

Wójta Gminy Wręczyca Wielka

z dnia 30.11.2016 r.

w sprawie: scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Wręczyca Wielka i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 31 oraz 33 ust. 1, 2, 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14) oraz uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn. I FPS 4/15), a także ustawą z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywaniu 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),

Wójt Gminy Wręczyca Wielka zarządza, co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Wręczyca Wielka zwanej dalej „gminą” i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie od 1 stycznia 2017 r.

§ 2

1. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Wręczyca Wielka zawiera załącznik nr 1 do Zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej na potrzeby rozliczeń VAT nazwy jednostki.
2. Zobowiązuje się jednostki wymienione w wykazie stanowiącym załącznik Nr 1 do zarządzenia do stosowania procedur określonych w zarządzeniu.
3. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych, wymienionych w załączniku nr 1, do przestrzegania i stosowania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (dalej: VAT) oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy.

§ 3

Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu osiąganych przez jednostkę dochodów budżetowych oraz zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniami od VAT, objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 4

Zobowiązuje się dyrektorów oraz pracowników jednostek organizacyjnych Gminy Wręczyca Wielka do:

1. posługiwania się numerem NIP 574-20-47-028 Gminy Wręczyca Wielka przy czynnościach prawnych, dla których podatnikiem podatku VAT jest Gmina Wręczyca Wielka, tj. związanych z zawieraniem umów cywilnoprawnych oraz dokumentowaniem sprzedaży i zakupów towarów i usług fakturami VAT,
2. sprawdzania otrzymywanych dokumentów VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki, w zakresie zgodności danych nabywcy i odbiorcy,
3. dokumentowania sprzedaży przez jednostkę w formie faktur VAT oraz innych dokumentów niż faktury.
4. inne dokumenty, o których mowa w ust. 3 wystawia się w szczególności, gdy sprzedaż odbywać się będzie na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej; inne dokumenty to np. zestawienia kwitariuszy czy zestawienia przypisów księgowych.

§ 5

1. 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, zgodnie z którą należny podatek VAT wykazywany w częściowej deklaracji VAT-7 pomniejsza się o podatek naliczony od zakupów towarów i usług ściśle związanych ze sprzedażą opodatkowaną, a odliczenia dokonuje się tylko wówczas, gdy możliwe jest bezpośrednie przyporządkowanie tych zakupów do sprzedaży opodatkowanej.
2. W przypadku kosztów pośrednich, w stosunku do których nie jest możliwe dokonanie bezpośredniej alokacji, a które pozostają związane zarówno z działalnością gospodarczą (działalnością opodatkowaną VAT oraz działalnością zwolnioną), jak i działalnością poza zakresem opodatkowania VAT, można podatek VAT odliczać od tych zakupów w zależności od okoliczności których działalności dotyczą przy zastosowaniu prewspółczynnika, wskaźnika struktury sprzedaży lub obu jednocześnie, obliczonych w zgodzie z właściwymi przepisami ustawy o podatku od towarów i usług oraz zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów wynikającymi z rozporządzenia z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.

§ 6

1. Jednostki, którym przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego, począwszy od 1 stycznia 2017 r. zobowiązuje się do prowadzenia „częstkowych” ewidencji zakupów i sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe oraz sporządzania na ich podstawie częściowych miesięcznych deklaracji VAT-7 dotyczących prowadzonej działalności.
2. „Częstkowe” ewidencje zakupów i sprzedaży oraz „częstkowe” deklaracje VAT-7 oznaczają ewidencje i deklaracje VAT-7 w zakresie jednej jednostki.
3. Ewidencja sprzedaży prowadzi się na podstawie dokumentów, o których mowa w § 4.

4. Ewidencję zakupów prowadzi się wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur, z których jednostka posiada wynikające z ustawy o VAT – prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie przysługuje jednostce wyłącznie wówczas, gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

§ 7

1. W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych „częstkowych” ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży;
- 2) numer rejestru: „kolejny numer (...)/skrótowa nazwa jednostki (...);
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc, rok;
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Wręczyca Wielka/pełna nazwa jednostki;
- 5) adres jednostki;
- 6) NIP (Gminy) 574-20-47-028.

2. Ustala się, że rejestry zakupów można podzielić na kilka kategorii, w zależności od rodzaju odliczenia, zgodnie z możliwościami wskazanymi w § 5 ust. 2.

§ 8

1. Umowy cywilnoprawne (np. 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 działającego w imieniu Gminy, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora/kierownika jednostki z upoważnienia Wójta Gminy Wręczyca Wielka.

2. Zobowiązuje się jednostki organizacyjne do wnikliwej analizy i aneksowania wszystkich zawartych wcześniej i obowiązujących nadal po dniu 01.01.2017r. umów, mających na celu aktualizację zapisów określających stronę umowy. Przy określaniu strony umowy zawieranej przez jednostkę organizacyjną na zakup i dostawę towarów lub usług należy wskazać jak w ust. 1.

3. W aneksowanych oraz nowo zawieranych umowach należy uwzględnić odpowiednią stawkę podatku VAT. Jeśli jednostki we wcześniej zawartych umowach nie wyszczególniły cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej stawki VAT do ceny netto, to w aneksach do umów należy zwiększyć kwoty umowy o odpowiednią stawkę podatku VAT metodą „do sta” lub uwzględnić stawki podatku VAT w należności wynikającej z zawartej umowy metodą „w stu”.

§ 9

1. Faktury oraz inne dokumenty, o których mowa § 4 winny zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w ustawie o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wypisywane będą następująco:

**DOKUMENT SPRZEDAŻY:
(faktura lub inny dokument)**

Sprzedawca:

Gmina Wręczyca Wielka
ul. Sienkiewicza 1
42-130 Wręczyca Wielka
NIP 574-20-47-028

Wystawca:

Jednostka budżetowa Gminy
(jej nazwa i adres)
Rachunek bankowy/kasa (wystawcy)

FAKTURA ZAKUPU:

Nabywca:

Gmina Wręczyca Wielka
ul. Sienkiewicza 1
42-130 Wręczyca Wielka
NIP 574-20-47-028

Odbiorca:

Jednostka budżetowa Gminy
(jej nazwa i adres)

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

2. Faktury i inne dokumenty sprzedaży, o których mowa § 4 powinny być kolejno numerowane i oznaczane skróconą nazwą jednostki zgodną z wykazem z załącznika 1.

Dopuszcza się rozbudowanie kolejnego numeru o dodatkowe elementy nie mające wpływu na czytelność numeracji.

3. Faktury zakupu powinny być opisane na odwrotnej stronie ze wskazaniem ewentualnej czynności opodatkowanej, co wskazywałoby na możliwość skorzystania z prawa do odliczenia.

§ 10

1. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku, na rzecz Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi jednostkami (w tym refakturowanie, dostawa mediów, najem sal), od 1 stycznia 2017 r. stają się świadczeniami wewnętrznymi.
2. Świadczenia wewnętrzne, o których mowa w ust. 1 dokumentuje się notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT 7 składanych przez jednostki organizacyjne Gminie.
3. Odpłatne czynności dokonywane z inną jednostką samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe) bądź jej jednostką budżetową podlegają opodatkowaniu i dokumentuje się je fakturą, a wynikające z niej kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Gminie.

§ 11

1. W przypadku posiadania przez jednostkę kas rejestrujących dopuszcza się – zgodnie z ustawą o centralizacji VAT z dnia 5 września 2016 r. – dalsze ich wykorzystywanie bez zmiany danych identyfikacyjnych „sprzedawcy” na paragonach fiskalnych, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2018 r.
2. W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Wręczyca Wielka.

§ 12

W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę Wręczyca Wielka z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów jednostek do:

1. wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce, prowadzenie ewidencji i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Gminy do dnia 31 grudnia 2016 r.;
2. jednorazowo pisemnego wskazania numeru konta bankowych, na które należy przekazywać nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym wykazanego przez jednostkę w deklaracji częstkowej do dnia złożenia deklaracji VAT za pierwszy okres rozliczeniowy po dokonaniu centralizacji rozliczeń VAT;
3. dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT z uwzględnieniem podatek należnego, podatku naliczonego, rozliczenia podatku, rozrachunków z tytułu podatku VAT z Gminą, do 31 grudnia 2016 r..

§ 13

1. „Częstkową” ewidencję sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencję zakupów, a także sporządzoną na ich podstawie deklarację VAT-7 oraz VAT-27 sporządza się w pełnych kwotach tj. w złotych i groszach (na formularzach aktualnie obowiązujących) i przekazuje do Referatu Finansowego Urzędu Gminy, w nieprzekraczalnym terminie do 12-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Jeżeli 12 dzień miesiąca przypada na dzień wolny od pracy, w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym 12 dzień miesiąca;
2. Wraz z ewidencjami i deklaracjami należy przekazać odpowiednie wydruki z kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje, deklaracje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora oraz osobę upoważnioną do dokonywania rozliczeń podatku VAT;
3. W przypadku braku sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej, jak również braku zakupów, od których przysługuje odliczenie podatku naliczonego jednostki zobowiązane są do składania deklaracji zerowych w terminie określonym w pkt. 1;
4. Podmiotem do którego adresowana jest deklaracja „częstkowa” VAT-7 oraz VAT-27 jest Gmina Wręczyca Wielka, a dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklaracje;
5. W terminie złożenia deklaracji VAT-7, o którym mowa w § 13 ust. 1, jednostka przekazuje na rachunek Gminy Wręczyca Wielka nr 54 8249 0001 2001 0000 0912

- 0001, podatek VAT należny, który jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, wpisując w treści przelewu „VAT za miesiąc - nazwa jednostki”;
6. W przypadku, gdy jednostce będzie przysługiwał zwrot podatku naliczonego – Gmina dokona zwrotu na rachunek wskazany zgodnie z § 12 ust. 2 po ostatecznym rozliczeniu podatku z Urzędem Skarbowym, tj. po otrzymaniu zwrotu na rachunek Gminy w ciągu 7 dni.
 7. W każdym przypadku wystąpienia błędów w sporządzonej miesięcznej deklaracji częściowej VAT-7 należy niezwłocznie sporządzić korekty deklaracji częściowych i złożyć je wraz z poprawnym rejestrem ewidencji sprzedaży i zakupów oraz pisemnym wyjaśnieniem przyczyn korekty w Referacie Finansowym Urzędu Gminy;
 8. „Częstkowe ewidencje sprzedaży i zakupów oraz deklaracje VAT-7 oraz VAT-27 przekazuje się do Referatu Finansowego Urzędu Gminy:
 - a. w wersji elektronicznej JPK ewidencji sprzedaży i zakupu na adres: vat@wreczyca-wielka.pl
 - b. w wersji papierowej.

§ 14

Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowane kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach „częstkowych” za dany okres rozliczeniowy odpowiada dyrektor/kierownik jednostki oraz osoby wskazane zgodnie z § 12 ust. 1

§ 15

1. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu oraz częściowych deklaracjach VAT-7 oraz VAT-27 dostarczonych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansowym przez pracownika zajmującego się sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Wręczyca Wielka.
2. Wszelka korespondencja z organami podatkowymi prowadzona będzie wyłącznie przez Gminę.
3. W zakresie działalności jednostek budżetowych treść korespondencji przygotowywana będzie przez właściwą jednostkę budżetową oraz przekazywana w formie elektronicznej do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Wręczyca Wielka.
4. W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki budżetowe zobowiązane są do przekazywania do Referatu Finansowego Urzędu Gminy wszelkich informacji oraz dokumentów w ustalonym terminie.

§ 16

Zarządzenie niniejsze stanowi jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.

§ 17

Zobowiązuje się dyrektorów do ścisłego przestrzegania przepisów prawa podatkowego, postanowień niniejszego zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 18

W przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości jednostce obsługującej w ramach prowadzenia wspólnej obsługi finansowej na podstawie art. 10 a i art. 10 b ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, zapisy niniejszego zarządzenia stosuje się odpowiednio do dyrektora jednostki obsługującej.

§ 19

Zasady określone niniejszym zarządzeniem stosuje się do rozliczeń podatku VAT począwszy od 1 stycznia 2017 r.

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

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 120/2016
Wójta Gminy Wręczyca Wielka
z dnia 30.11.2016 r.**

Wykaz jednostek Gminy Wręczyca Wielka objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT

L.p.	Pełna nazwa jednostki	Symbole identyfikacji faktur
Jednostka samorządu terytorialnego		
1.	Gmina Wręczyca Wielka	GW
Jednostki organizacyjne		
1.	Urząd Gminy Wręczyca Wielka	UG
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Wręczycy Wielkiej	GOPS
3.	Zespół Obsługi Placówek Oświatowych we Wręczycy Wielkiej	ZOPO
4.	Zespół Szkół im. A. Mickiewicza Szkoła Podstawowa i Gimnazjum we Wręczycy Wielkiej	ZSzWW
5.	Zespół Szkół im. Synów Pułku w Węglowicach Szkoła Podstawowa i Gimnazjum	ZSzW
6.	Zespół Szkół im. Ligonia w Truskolasach Szkoła Podstawowa i Gimnazjum	ZSzT
7.	Zespół Szkolno- Przedszkolny Kalej	ZSzPK
8.	Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Kulejach	SPK
9.	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Borowem	SPB
10.	Przedszkole w Truskolasach	PT
11.	Przedszkole w Węglowicach	PW
12.	Przedszkole z Oddziałem Integracyjnym we Wręczycy Wielkiej	PzOIW