

ZARZĄDZENIE Nr 148/16
Wójta Gminy Turośl
z dnia 6 grudnia 2016 roku

**w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Turośl
i jej jednostkach organizacyjnych**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 446, 1579), art. 3 ustawy z dnia 13 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) oraz w związku wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn. I FPS 4/15) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Turośl i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami organizacyjnymi ” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.
2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe wg wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki z podziałem na rodzaj tych jednostek.

§ 2

1. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników gminnych jednostek organizacyjnych o których mowa w § 1 ust. 2, do podjęcia działań zgodnych z obowiązującymi przepisami o podatku od towarów i usług tj.:
 - 1) dokonanie przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostki budżetowe i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie tj. objętych zwolnieniami, objętych stawkami VAT(23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT; (np. wpisując w specyfikacji przelewu wartość netto i wartość podatku Vat),

2) począwszy od 1 stycznia 2017 roku obowiązkowe prowadzenie częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży prowadzona jest zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów. Te i inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.

3) począwszy od 1 stycznia 2017 roku fakultatywne prowadzenie częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów prowadzona jest wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada - wynikające z ustawy o podatku VAT - prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie przysługuje danej jednostce wyłącznie wówczas, gdy dokonany zakup związany jest z wykonywaniem czynnościami opodatkowanych podatkiem VAT.

§ 3

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

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży;
- 2) numer rejestru: „kolejny numer (...) /skrótowa nazwa gminy (...) /skrótowa nazwa jednostki (...), np.: 1/GT/UM, 1/GT/OPS, 1/GT/ZOS, 1/GT/GIM, 1/GT/SPT, 1/GT/SPP, 1/GT/SPL, 1/GT/SPL, 1/GT/SPK,
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc/rok;
- 4) nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy i jej adres /pełna nazwa jednostki;
- 5) adres jednostki;
- 6) NIP gminy.

2. Umowy cywilnoprawne (np.: najmu, dostawy wody, odprowadzania ścieków) 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 reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora/kierownika.

W przypadku gdy we wcześniej zawieranych umowach nie ma wyróżnionej ceny brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty podatku VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów takie klauzule należy zamieścić lub pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek VAT wyliczyć według wzoru określonego w art. 106e ust. 7 ustawy o VAT.

3. Faktury wystawione przez jednostki budżetowe 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 wystawiane będą następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	PRZYKŁAD
Sprzedawca: Gmina (jej nazwa, pełny adres, NIP) i nazwa jednostki organizacyjnej z pełnym adresem	Sprzedawca: Gmina Turośl, ul. Jana Pawła II 49, 18-525 Turośl NIP 291-017-87-18 Wystawca: Ośrodek Pomocy Społecznej w Turośli, ul. Jana Pawła II 49, 18-525 Turośl
FAKTURA NABYCIA	PRZYKŁAD
Nabywca: Gmina (jej nazwa, pełny adres, NIP) i nazwa jednostki organizacyjnej z pełnym adresem	Nabywca: Gmina Turośl, ul. Jana Pawła II 49, 18-525 Turośl NIP 291-017-87-18 Odbiorca/Płatnik Ośrodek Pomocy Społecznej w Turośli, ul. Jana Pawła II 49, 18-525 Turośl

4. W celu ujednoczenia numeracji faktur sprzedaży wystawianych w imieniu Gminy przez poszczególne jednostki ustala się symbole wykazane w załączniku 1 do niniejszego zarządzenia.

5. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów zakup usług), od 1 stycznia 2017 r. dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie.

6. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności dokumentów generowanych przez te kasy, poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych

w zakresie obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Skarbowego w Kolnie.

§ 4

1. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów/kierownika jednostek do podjęcia następujących działań:

- 1) wyznaczenie osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce,
- 2) dostarczanie ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu do Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Turośli na stanowisko pracy zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora/kierownika i głównego księgowego jednostki;
- 3) przekazanie do Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Turośli 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 podatku VAT na rachunek bankowy Bank Spółdzielczy w Kolnie Nr 13 8754 0004 0260 0765 2000 0030;
- 4) dokonanie stosowanych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§ 5

Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzania częściowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz Urząd Gminy w Turośli, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansowym przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Turośl.

§ 6

W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki zobowiązane są do przekazania do urzędu wszelkich

informacji oraz dokumentów w terminie wskazanym przez pracownika urzędu zajmującego się rozliczeniem podatku VAT.

§ 7

Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach cząstkowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada dyrektor/kierownik jednostki.

§ 8

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

§ 9

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

§ 10

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

Wójt Gminy

Piotr Niedbała

Wykaz jednostek objętych procedurą scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Turośl				
Lp.	Nazwa jednostki, adres	Rodzaj jednostki	Skrót przyporządkowany dla jednostki	Symbole identyfikacji faktur
Jednostka samorządu terytorialnego				
1	Gmina Turośl	JST	GT	GT
Jednostki organizacyjne (jednostki budżetowe)				
1	Urząd Gminy Turośl, ul. Jana Pawła II 49, 18-525 Turośl	jednostka budżetowa	UG	UG
2	Ośrodek Pomocy Społecznej w Turośli, ul. Jana Pawła II 49, 18-525 Turośl	jednostka budżetowa	OPS	OPS
3	Zespół Obsługi Szkół Gminy Turośl ul. Jana Pawła II 49, 18-525 Turośl	jednostka budżetowa	ZOS	ZOS
4	Gimnazjum z Oddziałami Integracyjnymi im. Adama Mickiewicza w Turośli ul. Jana Pawła II 28A, 18-525 Turośl	jednostka budżetowa	GIM	GIM
5	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi im. Ks. Jana Twardowskiego w Turośli ul. Jana Pawła II 28, 18-525 Turośl	jednostka budżetowa	SPT	SPT
6	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Ptakach Ptaki 27, 18-525 Turośl	jednostka budżetowa	SPP	SPP
7	Szkoła Podstawowa w Łasze Łacha 96, 18-525 Turośl	jednostka budżetowa	SPL	SPL
8	Szkoła Podstawowa im. Stanisława Krupki w Lemanie Leman 48, 18-525 Turośl	jednostka budżetowa	SPL	SPL
9	Szkoła Podstawowa w Ksebkach Ksebkki 38, 18-525 Turośl	jednostka budżetowa	SPK	SPK

Wójt Gminy
Piotr Niedbała

