

Zarządzenie Nr 80/2016
z dnia 20 grudnia 2016 roku
Wójta Gminy Daszyna

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

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016r. poz. 446, ze zm.) 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

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Daszyna 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 do niniejszego zarządzenia.

§3

Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów/kierowników jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania ich podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji podziału na trzy kategorie, tj. niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT, objęte zwolnieniami od VAT oraz objęte obowiązującymi stawkami VAT.

§4

Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017 r. stają się świadczeniami wewnętrznymi. Zatem dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie.

§5

Umowy cywilnoprawne 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.

§6

Faktury wystawiane przez jednostki 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 wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
Gmina Daszyna 99-107 Daszyna NIP 775-24-06-085	Gmina Daszyna 99-107 Daszyna NIP 775-24-06-085
Wystawca - Jednostka organizacyjna gminy (jej nazwa i adres)	Odbiorca - Jednostka organizacyjna gminy (jej nazwa i adres)

W celu oznaczenia rodzaju serii oraz wskazania danych identyfikacyjnych na wystawianych fakturach umożliwiających ich identyfikację ustala się wzory nadawania kolejnych numerów faktur: – „numer kolejny/ miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/inicjały jednostki”

§7

Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

§8

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.

Należny podatek VAT wykazywany w częściowej deklaracji VAT-7 jednostka powinna pomniejszyć o podatek naliczony od zakupów towarów i usług ściśle związanych ze sprzedażą opodatkowaną, ale tylko wówczas, gdy możliwe jest bezpośrednie przyporządkowanie tych zakupów do sprzedaży opodatkowanej. W przypadku ponoszonych kosztów pośrednich związanych ze sprzedażą opodatkowaną można podatek VAT odliczać od tych zakupów na podstawie rocznego prewskaźnika obliczonego zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów zawartymi w jego rozporządzeniu w sprawie odliczeń. Jeśli prewskaźnik będzie niższy niż 2%, odliczeń nie dokonuje się. W pozostałym zakresie używanie prewskaźnika pozostawia się w dyspozycji dyrektora jednostki.

§ 9

Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów/kierowników tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada – wynikające z ustawy o VAT - prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane obowiązującymi stawkami podatku VAT.

§ 10

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

- nazwa rejestru: rejestr zakupu /rejestr sprzedaży,
- numer rejestru: „kolejny numer (...)/skrótowa nazwa gminy (...)/skrótowa nazwa jednostki (...),
- okres którego dotyczy: miesiąc/rok,
- nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy/pełna nazwa jednostki.
- adres jednostki,
- NIP gminy.

§ 11

W przypadku posiadania kas rejestrujących dopuszcza się - zgodnie ze specustawą o centralizacji - dalsze ich używanie przez okres dwóch lat (2017-2018) bez zmiany danych identyfikacyjnych „sprzedawcy” na paragonach fiskalnych. Jednakże począwszy od dnia 1 stycznia 2019r, dalsze ich używanie uzależnione jest od doprowadzenia do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów/kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Gminy w Daszynie.

§ 12

W celu prawidłowego rozliczenia przez gminę podatku VAT z urzędem skarbowym zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do:

- wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Urzędu Gminy w Daszynie
- dostarczanie częściowej ewidencji sprzedaży (jeśli takowa jako „podstawa opodatkowania” występuje w deklaracji VAT-7) oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT i z niego korzysta, częściowej ewidencji zakupu do Urzędu Gminy w Daszynie na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy

z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora/kierownika jednostki.

- przekazanie do Urzędu Gminy w Daszynie 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,
- 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 przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy.

§ 13

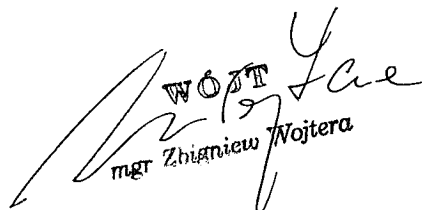
Zobowiązuje się dyrektorów/ kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia, które należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.

§ 14

Nakazuje się dyrektorom/kierownikom jednostek poinformować kontrahentów o konieczności zmiany danych wykazywanych na fakturach dokumentujących sprzedaż towarów i usług na rzecz jednostki oraz, jeżeli to konieczne podpisanie stosownych aneksów do umów z tymi kontrahentami.

§ 15

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


mgr Zbigniew Wojtera

Załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Daszyna nr 80/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku

Lp.	Wykaz jednostek objętych zarządzeniem	Adres	NIP
1	Urząd Gminy w Daszynie	Daszyna 34a, 99-107 Daszyna	775-16-28-470
2	Zespół Szkół w Daszynie	Daszyna 26a, 9-107 Daszyna	507-00-92-412
3	Szkoła Podstawowa w Mazewie	Mazew 68, 99-107 Daszyna	775-22-05-702
4	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Daszynie	Daszyna 40, 99-107 Daszyna	775-20-70-998
5	Gminna Biblioteka Publiczna w Daszynie	Daszyna 40, 99-107 Daszyna	775-22-10-347

WÓJTA
Zbigniew Wojtera
mgr Zbigniew Wojtera