

Zarządzenie Nr 89.2016
Wójta Gminy Zaleszany
z dnia 30 sierpnia 2016 roku

w sprawie: scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Zaleszany 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 2016 r. poz. 446) oraz w w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 (C-276/14), a także komunikatów Ministra Finansów z dnia 29 września i 16 grudnia 2015 r.

Wójt Gminy Zaleszany
zarządza, co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Zaleszany zwanej dalej „gminą” i jej jednostek budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe wg wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki oraz z podziałem na rodzaj tych jednostek.

§ 3

Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i 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 prawa.

§ 4

Począwszy od miesiąca październik 2016 r. zobowiązuję się dyrektorów 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. Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.

§ 5

W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – art. 86 (Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm).

§ 6

Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca październik 2016 zobowiązuje się dyrektorów 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 stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 0% lub 5%.

§ 7

W celu ujednoczenia 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 Zaleszany/ skrócona nazwa jednostki (...),
- 3) okres, którego dotyczy: miesiąc, rok,
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Zaleszany/pełna nazwa jednostki
- 5) adres jednostki
- 6) NIP Gminy 865-23-93-981

§ 8

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 reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Wójta Gminy Zaleszany.

§ 9

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 podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY

Sprzedawca: Gmina Zaleszany
ul. Tadeusza Kościuszki 16
37-415 Zaleszany
NIP 865-23-93-981
Wystawca – Jednostka org. Gminy
(jej nazwa i adres)
Rachunek bankowy: wystawcy

FAKTURA NABYCIA

Nabywca: Gmina Zaleszany
ul. Tadeusza Kościuszki 16
37-415 Zaleszany
NIP 865-23-93-981
Odbiorca: Jednostka org. Gminy
(jej nazwa i adres)

§ 10

Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku, na rzecz Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym

refakturowanie, dostawa mediów, najem sal), 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 należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w cząstkowych deklaracjach VAT – 7 składanych przez te jednostki Gminie.

§ 11

W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych, raportach), 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 ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Urzędu Gminy w Zaleszanych – Referat Księgowości, Finansów i Nadzoru do Pani Danuty Hara.

§ 12

Umowy zawarte przez 1 października 2016 roku, faktury wystawione z nazwą, adresem oraz NIP tylko 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 § 8 i § 9.

§ 13

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

- 1) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce, stosownie do art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja Podatkowa (t.j. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) i przekazanie tych danych do Referatu Księgowości, Finansów i Nadzoru – pani Danucie Hara.
- 2) Dostarczania ewidencji sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu a także sporządzonej na ich podstawie deklaracji VAT -7 (w złotych i groszach) do Urzędu Gminy w Zaleszanych, w nieprzekraczalnym terminie do 15 –go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Ewidencje muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego.
- 3) Przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 20 –tego każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Zaleszanych Nr 20 9439 0007 2001 0000 0329 0001, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc – nazwa jednostki”.
- 4) Złożenia informacji o numerze rachunku bankowego, na który będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym zgodnie z deklaracją VAT – 7.
- 5) Dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT (podatek należny, podatek naliczony, rozliczenie podatku, rozrachunki z tyt. VAT z Urzędem Gminy).

§ 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 Urzędzie Gminy w Zaleszanych przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Zaleszany – Panią Danutę Hara.

§ 15

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

§ 16

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

§ 17

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 października 2016 roku.

WÓJT GMINY
mgr inż. Paweł Gardy

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 89.2016
Wójta Gminy Zaleszany
z dnia 30 sierpnia 2016 roku

Wykaz jednostek

1. Zespół Szkół w Zaleszanach/ZS Zaleszany
2. Publiczna Szkoła Podstawowa w Skowierzynie/SP Skowierzyn
3. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Zbydniowie/ZS Zbydniów
4. Zespół Szkół w Turbi/ZS Turbia
5. Gminny Zespół Obsługi Szkół w Zaleszanach/GZOSiP w Zaleszanach
6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zaleszanach/OPS Zaleszany

WÓJT GMINY
mjr inż. Paweł Garfy