

Zarządzenie Nr 53/2016
Wójta Gminy Krasnosielec
z dnia 9 grudnia 2016 r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Krasnosielec
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 finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub 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 (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 446)

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Krasnosielec zwanej dalej „gminą” i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się od 1 stycznia 2017 r. 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 podziałem na rodzaj tych jednostek.

§ 3

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

§ 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 cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie.

Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń jednostek, jeśli stroną takiej transakcji będzie jednostka lub zakład budżetowy należący do innej jednostki samorządu terytorialnego (innej gminy, powiatu, województwa samorządowego). Wówczas taką transakcję należy udokumentować fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w cząstkowych 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 wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia wójta gminy.

Dane identyfikacyjne gminy należy wpisywać następująco: Gmina Krasnosielc, ul. Rynek 40 NIP 757 142 03 83.

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 zgodnie z cenami zatwierdzonymi przez radnych, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczyć metodą „w stu”.

§ 6

Wszelkie faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Przy czym należy bezwzględnie oznaczyć rodzaj serii faktur oraz wskazać w numerze faktury skrócone dane identyfikacyjne jednostki (inicjały nazwy) na wystawianych przez te jednostki fakturach umożliwiające ich identyfikację.

Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
<u>Sprzedawca</u> – Gmina (jej nazwa, adres i NIP)	<u>Nabywca</u> – Gmina (jej nazwa, adres i NIP)
<u>Wystawca</u> – Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)	<u>Odbiorca</u> – Jednostka org. gminy (jej nazwa 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.

§ 7

Tylko w sytuacji, gdy w częściowej deklaracji podlega wypełnieniu jakakolwiek pozycja w kolumnie „podstawa opodatkowania”, jednostka jest zobowiązana do obowiązkowego prowadzenia częściowej 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 nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona na podstawie różnego typu zestawień lub dokumentów wewnętrznych np. zestawień kwitariuszy wydawanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

§ 8

Zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług ustala się zasadę rozliczania podatku naliczonego bezpośrednio przez same jednostki od ich zakupów w ich częściowych deklaracjach VAT-7.

Jeśli dokonywane przez jednostki zakupy są związane z ich działalnością statutową niepodlegającą opodatkowaniu (niewykazaną w częściowej deklaracji) oraz zwolniona od podatku VAT (wskazywaną w poz. 10 tej deklaracji) odliczeń nie dokonuje się w ogóle.

Natomiast jeżeli jednostka wykazuje w częściowej deklaracji VAT-7 należy podatek VAT wg jakiej 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 z tą sprzedażą opodatkowaną, tj. objęta 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 orzecznictwem unijnym (np. C-511/10) – metodę powierzchniową, powierzchniowo-godzinową lub tylko godzinową.

W przypadku ponoszonych kosztów ogólnych (pośrednich) związanych z działalnością mieszaną (opodatkowaną i niepodlegającą opodatkowaniu), jednostki mogą odliczać 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 samorządowców.

Jeśli prewskaznik ten będzie niższy niż 2%, odliczeń nie dokonuje się w ogóle. W pozostałym zakresie używanie prewskaznika pozostawia się w dyspozycji dyrektora jednostki.

§ 9

Tylko w przypadku, gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT i z prawa tego korzysta, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. 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 przysługuje wyłącznie wówczas gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

§ 10

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

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży,
- 2) numer rejestru: kolejny numer (...)/skrótowa nazwa gminy (...)/skrótowa nazwa jednostki (...),
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc/rok,
- 4) nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy/pełna nazwa jednostki,
- 5) adres jednostki,
- 6) NIP gminy.

§ 11

W przypadku posiadania przez jednostkę kasy rejestrującej dopuszcza się – zgodnie ze specustawą o centralizacji – dalsze jej używanie przez okres dwóch lat (2017-2018) bez zmiany danych identyfikacyjnych „sprzedawcy” na paragonach fiskalnych. Natomiast jednostki nie posiadające kasy rejestrującej na dzień 21.12.2016 r. są do końca 2017 roku zwolnione z ich kupowania i stosowania (zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów o zwolnieniach z kas na 2017 rok).

§ 12

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

- 1) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowo Podatkowego Urzędu Gminy Krasnosielec.
- 2) Dostarczenia do Referatu Finansowo Podatkowego Urzędu Gminy Krasnosielec. na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym, 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 kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki.
- 3) Przekazania do Referatu Finansowo Podatkowego Urzędu przez jednostkę za dany miesiąc do 10-tego dnia następnego miesiąca co miesięcznej deklaracji częściowej deklaracji VAT-7 (na wzorze aktualnie obowiązującym), a także ewentualnie, jeśli będzie wynik rozliczenia podatku przez jednostkę, obliczoną do zapłaty kwotę zobowiązania w podatku VAT.
- 4) Dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§ 13

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 Referacie Finansowo Podatkowym Urzędu przez pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT i sporządzeniem zbiorczej deklaracji podatkowej VAT-7 dla Gminy 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.

§ 14

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

§ 15

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

§ 16

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


Wójt Gminy
Paweł Ruszczyński

Załącznik do Zarządzenia Nr 53/2016 Wójta Gminy Krasnosielec z dnia 9 grudnia 2016 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Krasnosielec

L.p.	Nazwa jednostki organizacyjnej i adres	Numer NIP
1.	Urząd Gminy Krasnosielec ul. Rynek 40 , 06-212 Krasnosielec	7571007341
2.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Krasnosielcu ul. Rynek 40 , 06-212 Krasnosielec	7571006979
3.	Publiczna Szkoła Podstawowa im. św. Stanisława Kostki w Amelinie Amelin 33 06-212 Krasnosielec	7571362585
4.	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Edwarda Rolskiego w Drążdzewie Drążdzewo 62 06-214 Krasnosielec	7571362579
5.	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Powstania Styczniowego w Rakach Raki 55A 06-214 Krasnosielec	7571365112
6.	Publiczne Samorządowe Przedszkole w Krasnosielcu ul. Ogrodowa 1 06-212 Krasnosielec	7571352457
7.	Zespół Szkół w Krasnosielcu ul. Ogrodowa 2A 06-212 Krasnosielec	7571451260


WÓJT
Paweł Ruszczyński