

Zarządzenie Nr 52/2016
Wójta Gminy Rąbino
z dnia 26 sierpnia 2016 r.

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

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r,poz.1515 z późn.zm) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r.(C-276/14) i uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sybn.I.FPS 4/15) zarządza się, co następuje :

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Rąbino i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się – obowiązujące od 01 stycznia 2017 roku – procedury w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe .

§ 3. Zobowiązuje się kierowników jednostek, które obecnie działają jako odrębni od Gminy czynni podatnicy VAT i składają urzędowi skarbowemu samodzielnie deklaracje VAT-7, do wyrejestrowania się z rejestru podatników VAT poprzez złożenie do urzędu skarbowego druku VAT-Z z oznaczeniem ostatniego miesiąca samodzielnego rozliczania VAT tj. do grudnia 2016 roku. oraz do dokonania innych czynności w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami o podatku VAT.

§ 4. Zobowiązuje się 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 zwolnieniem od VAT oraz objęte stawkami VAT (23%; 8%; 5%).

§ 5. Wszelkie odpłatne czynności jednostek budżetowych na rzecz własnej gminy (i na odwrót) , a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi jednostkami(w tym dostawa i refakturowanie mediów) , od 01 stycznia 2017 roku stają się świadczeniami wewnętrznymi. Zatem dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń , jeśli stroną 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 częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki gminie.

§ 6. **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 kierownika jednostki z upoważnienia wójta gminy. Jeśli jednostki we wcześniej zawieranych umowach nie mają cen brutto ani klauzuli o doliczaniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów takie klauzule być powinny. Jeżeli nie będzie to możliwe lub zgodne z cenami zatwierdzonymi przez Radę Gminy , należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek VAT obliczyć metodą „w stu”.

§ 7. **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 wystawiane będą na fakturach następująco :

Faktura sprzedaży	Faktura nabycia
Sprzedawca – Gmina Rąbino 78-331 Rąbino 27 NIP6721950746	Nabywca - Gmina Rąbino 78-331 Rąbino 27 NIP6721950746
Wystawca – Jednostka budżetowa np. Jednostka Budżetowa Oświaty i Kultury Gminy Rąbino 78-331 Rąbino 29	Odbiorca – Jednostka budżetowa np. Jednostka Budżetowa Oświaty i Kultury Gminy Rąbino 78-331 Rąbino 29

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

§ 8. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych **ewidencji sprzedaży** za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawionych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. W przypadku gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej, wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie kwitariuszy lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

§ 9. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczania podatku naliczonego, zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 10. Jeśli jednostce przysługuje prawo odliczeń od podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się kierowników jednostek do prowadzenia częściowych **ewidencji zakupów** za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymanych 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 dokonywany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23 %, 8% lub 5 %.

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

- 1) Nazwa rejestru : rejestr zakupu / sprzedaży,
- 2) Nr rejestru : „kolejny numer/skrócona nazwa gminy/skrócona nazwa jednostki”
- 3) Okres którego dotyczy: miesiąc / rok
- 4) Nazwa podmiotu : pełna nazwa gminy / pełna nazwa jednostki
- 5) Adres jednostki
- 6) NIP gminy.

§ 12. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy(paragonach fiskalnych), poprzez zgłoszenie serwisantowi i dostosowanie się do jego zaleceń. W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych

w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Gminy.

§ 13. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się kierowników jednostek do :

1) wyznaczenie osoby odpowiedzialnej za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansów urzędu;

2) dostarczenie ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu do Referatu Finansów urzędu na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczonego podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego;

3) przekazanie do Referatu Finansowego urzędu przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 10-ego 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;

4) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

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

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

§ 16. Zobowiązuje się kierowników 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 01 stycznia 2017 roku.

WÓJTA
mgr Krzysztof Mironowicz