

Zarządzenie Nr 146/16
Wójta Gminy Suwałki
z dnia 15 czerwca 2016 roku

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Suwałki
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 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 Suwałki i jej jednostkach 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 nr 1 do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki oraz z podziałem na rodzaj tych jednostek.

§ 2. 1. Zobowiązuje się dyrektorów/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 właściwego dla siebie urzędu skarbowego druku VAT-Z (zgłoszenie o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług) z oznaczeniem ostatniego miesiąca samodzielnego rozliczania VAT, tj. grudnia 2016 r.

2. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników gminnych jednostek budżetowych, o których mowa w § 1 ust. 2, do następujących działań zgodnych z obowiązującymi przepisami o podatku od towarów i usług:

1) dokonanie przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych 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, objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT;

2) poczynawszy od 1 stycznia 2017 roku obowiązkowe prowadzenie cząstkowych 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 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 np: zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu, odpłatności za wyżywienie w punktach przedszkolnych, odpłatności za świadczenie usług opiekuńczych;

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 danej jednostce przysługuje wyłącznie wówczas gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% i 5%;

4) 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.

§ 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/GS/UG, 1/GS/GOPS, 1/GS/GZEAS;
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc/rok;
- 4) nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy/pełna nazwa jednostki;
- 5) adres jednostki;
- 6) NIP gminy.

2. 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/kierownika z upoważnienia Wójta Gminy.

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 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:

FAKURA SPRZEDAŻY	PRZYKŁAD
Sprzedawca: Gmina (jej nazwa, adres, NIP)	Sprzedawca: Gmina Suwałki ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki NIP 844-214-60-35
Wystawca: Jednostka organizacyjna gminy, (jej nazwa i adres)	Wystawca: Zespół Szkół w Przebrodzie Przebród 15, 16-402 Suwałki

FAKURA NABYCIA	PRZYKŁAD
Nabywca: Gmina (jej nazwa, adres, NIP)	Nabywca: Gmina Suwałki ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki NIP 844-214-60-35
Odbiorca: Jednostka organizacyjna gminy, (jej nazwa i adres)	Odbiorca: Zespół Szkół w Przebrodzie Przebród 15, 16-402 Suwałki

4. 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), od 1 stycznia 2017 r. 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 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 częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie.

5. 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 Gminy Suwałki.

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

- 1) wyznaczenie osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Suwałki;
- 2) dostarczanie ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Suwałki 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 Suwałki 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;

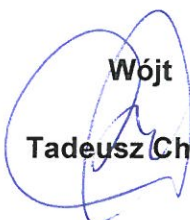
4) dokonanie stosowanych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§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 Suwałki, 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.

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

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

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


Wójt
Tadeusz Chołko

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 146/16
Wójta Gminy Suwałki
z dnia 15 czerwca 2016 roku

Wykaz jednostek objętych procedurą scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Suwałki			
Lp.	Nazwa jednostki, adres	Rodzaj jednostki	Skrót przyporządkowany dla jednostki
1	Urząd Gminy Suwałki ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki	jednostka budżetowa	UG
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suwałkach ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki	jednostka budżetowa	GOPS
3	Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Suwałkach ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki	jednostka budżetowa	GZEAS
4	Zespół Szkół im. Lotników Polskich w Płocicznie-Tartak Płociczno-Tartak 16, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa	ZS PŁ
5	Zespół Szkół w Przebrodzie Przebród 15, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa	ZS PR
6	Zespół Szkół w Starym Folwarku Stary Folwark 49, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa	ZS SF
7	Szkoła Podstawowa im. Papieża Jana Pawła II w Nowej Wsi Nowa Wieś 40a, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa	SP NW

WÓJT
Tadeusz Chołko