

**Zarządzenie Nr 259/17**  
**Wójta Gminy Suwałki**  
**z dnia 4 września 2017 roku**

**w sprawie procedur 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, zm. poz.1579, poz.1948, z 2017 r. poz.730, poz.935) 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) – Wójt Gminy Suwałki 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) począwszy 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
<b>Sprzedawca:</b> Gmina (jej nazwa, adres, NIP)	<b>Sprzedawca:</b> Gmina Suwałki ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki NIP 844-214-60-35
<b>Wystawca:</b> Jednostka organizacyjna gminy, (jej nazwa i adres)	<b>Wystawca:</b> Szkoła Podstawowa im. 2 Pułku Ułanów Grochowskich w Przebrodzie, Przebród 15, 16-402 Suwałki

FAKURA NABYCIA	PRZYKŁAD
<b>Nabywca:</b> Gmina (jej nazwa, adres, NIP)	<b>Nabywca:</b> Gmina Suwałki ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki NIP 844-214-60-35
<b>Odbiorca:</b> Jednostka organizacyjna gminy, (jej nazwa i adres)	<b>Odbiorca:</b> Szkoła Podstawowa im. 2 Pułku Ułanów Grochowskich 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.** W zakresie zastosowania w gminnych jednostkach budżetowych współczynnika i prewspółczynnika stosuje się poniżej wymienione uregulowania:

1. Do dnia 20 stycznia każdego roku kierownik/dyrektor gminnej jednostki budżetowej przekazuje gminie procentowe wyliczenie współczynnika struktury sprzedaży, stanowiącego roczny udział czynności opodatkowanych w ogólnej sprzedaży podlegającej opodatkowaniu,

czyli w sumie sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z opodatkowania - zgodnie z art. 90 ust. 3 Ustawy o VAT.

2. Wprowadza się do stosowania prewspółczynnik, zezwalający na odliczenie podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług dotyczących działalności gospodarczej opodatkowanej stawkami VAT przy prowadzeniu przez gminną jednostkę budżetową działalności mieszanej.

3. Prewspółczynnik ustala się procentowo jako roczny obrót z działalności gospodarczej w rocznym obrocie z działalności gospodarczej powiększonym o otrzymane przychody z innej działalności, w tym wartości dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, otrzymanych na sfinansowanie wykonywanej przez gminną jednostkę budżetową działalności innej niż gospodarcza

4. Dopuszcza się zgodnie z art. 86 ust. 2h Ustawy o Vat stosowanie wyliczeń prewspółczynnika indywidualnego, który w sposób bardziej reprezentatywny będzie odzwierciedlał specyfikę wykonywanej przez gminną jednostkę budżetową działalności.

5. W przypadku, gdy gminna jednostka budżetowa oblicza kwotę podatku naliczonego w oparciu o indywidualny prewspółczynnik, zobowiązana jest przekazać Gminie sposób wyliczenia prewspółczynnika najpóźniej do dnia 20 stycznia każdego roku."

**§ 5.** W zakresie prowadzenia rejestrów częstkowych i deklaracji częstkowych VAT-7 stosuje się, oprócz wymienionych w § 2 i § 3, poniżej wymienione uregulowania:

1. Rejestr częstkowy sprzedaży i rejestr częstkowy zakupów sporządza się za okresy miesięczne, w przypadku braku sprzedaży lub zakupów należy sporządzić rejestry częstkowe zerowe.

2. W rejestrach częstkowych VAT w poszczególnych miesiącach ujmuje się w sposób chronologiczny, według kolejnej numeracji wystawione/otrzymane w danym miesiącu dokumenty sprzedaży i zakupów, z uwzględnieniem prawidłowego określenia momentu powstania obowiązku podatkowego.

3. Dane wynikające z rejestrów częstkowych sprzedaży i rejestrów częstkowych zakupów gminna jednostka budżetowa wykazuje w deklaracji częstkowej VAT-7. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (bez zaokrąglania).

4. W przypadku, gdy w danym miesiącu gminna jednostka budżetowa nie przeprowadziła żadnej transakcji zakupu lub sprzedaży, która podlega rejestrowi VAT, należy sporządzić zerową deklarację częstkową VAT-7 za dany miesiąc.

5. Podmiotem, do którego adresowana jest deklaracja częstkowa VAT-7 jest Gmina. Dane identyfikacyjne podatnika to dane gminnej jednostki budżetowej sporządzającej deklarację częstkową.

6. Rejestry częstkowe VAT i deklaracje częstkowe VAT-7 sporządzone przez gminne jednostki budżetowe za poszczególne miesiące, po podpisaniu przez dyrektora/kierownika

i głównego księgowego gminnej jednostki budżetowej należy przesłać do Gminy w terminie do 12 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który rejestry częściowe VAT i deklaracje częściowe VAT-7 zostały sporządzone. Jeżeli 12 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to rejestry częściowe VAT i deklaracje częściowe VAT-7 należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

7. Przekazanie rejestrów częściowych VAT i deklaracji częściowych VAT-7 do Gminy następuje poprzez przesłanie wersji edytowalnych tych dokumentów pocztą elektroniczną na podany adres oraz skanu podpisanych rejestrów częściowych i skanu podpisanej deklaracji częściowej VAT-7.

8. W przypadku, gdy po przesłaniu rejestrów częściowych VAT i deklaracji częściowych VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonych rejestrach częściowych VAT lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji częściowej VAT-7 za dany miesiąc, należy:

- a) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Gminy wraz z wyjaśnieniem popełnionego błędu;
- b) sporządzić niezbędne korekty rejestrów częściowych VAT i deklaracji częściowych VAT-7 oraz
- c) przesłać korekty rejestrów częściowych VAT i deklaracji częściowych VAT-7 do Gminy.

W przypadku jakichkolwiek pytań lub wątpliwości co do przesłanego rejestru częściowego VAT lub deklaracji częściowej VAT-7 dyrektor/kierownik zobowiązany jest do niezwłocznego oraz wyczerpującego udzielenia odpowiedzi, nie później jednak niż w terminie 2 dni od daty otrzymania zapytania.

9. Gminne jednostki budżetowe wpłacają obliczoną kwotę podatku VAT (zgodnie z deklaracją częściową VAT-7), która jest wynikiem rozliczenia podatku przez gminną jednostkę budżetową za dany miesiąc do 12- tego dnia następnego miesiąca, za miesiąc grudzień do dnia 31 grudnia na rachunek bankowy Gminy. Jeśli dni określone wyżej przypadają w dzień wolny od pracy, to należy przekazać obliczoną kwotę podatku VAT w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

10. W przypadku, gdy z deklaracji częściowej VAT-7 lub korekty deklaracji częściowej VAT-7 wynikać będzie kwota do zwrotu, podatek zostanie przekazany gminnej jednostce budżetowej na wskazany przez nią rachunek z Gminy, po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego nie później niż po upływie 4 dni.

**§ 6.** W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów/kierowników 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 do dnia 10 stycznia każdego roku lub w ciągu 5 dni od daty wyznaczenia nowej osoby odpowiedzialnej za prawidłowość wyżej wymienionych rozliczeń;

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

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

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

**§ 9.** Uchyla się 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 i Zarządzenie Nr 191/16 Wójta Gminy Suwałki z dnia 15 grudnia 2016 roku w sprawie zmiany procedur dotyczących scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Suwałki i jej jednostkach budżetowych.

**§ 10.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 września 2017 roku.

**Wójt**

**Tadeusz Chołko**

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia nr 259/17  
Wójta Gminy Suwałki  
z dnia 4 września 2017 roku

<b>Wykaz jednostek objętych procedurą scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Suwałki</b>			
<b>Lp.</b>	<b>Nazwa jednostki, adres</b>	<b>Rodzaj jednostki</b>	<b>Skrót przyporządkowany dla jednostki</b>
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 ul. Świerkowa 45, 16-400 Suwałki	jednostka budżetowa	GZEAS
4	Szkoła Podstawowa im. Lotników Polskich w Płocicznie-Tartak, Płociczno-Tartak 16, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa	SP PŁ
5	Szkoła Podstawowa im. 2 Pułku Ułanów Grochowskich w Przebrodzie, Przebród 15, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa	SP PR
6	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Starym Folwarku Stary Folwark 49, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa	SP SF
7	Szkoła Podstawowa im. Papieża Jana Pawła II w Nowej Wsi Nowa Wieś 40a, 16-402 Suwałki	jednostka budżetowa	SP NW