

ZARZĄDZENIE
nr 45/2016
WÓJTA GMINY TROJANÓW

z dnia 01 grudnia 2016r.

w sprawie wprowadzenia w gminie centralizacji rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług

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 ze zm.) oraz art. 15, art. 86, art. 99 i art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 710) a także komunikatów Ministra Finansów z dnia 29 września i 16 grudnia 2015 r. oraz art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 13 września 2016 r. poz. 1454) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. W wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z 10 września 2013 r. (sygn. I FSK 700/12), wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (sygn. C-276/14) i uchwale Naczelnego Sądu Administracyjnego z 26 października 2015 r. (sygn. I FPS 4/15), sądy uznały, że jednostki samorządu terytorialnego oraz ich jednostki, a także zakłady budżetowe nie powinny być traktowane jako oddzielni podatnicy podatku od towarów i usług.
2. Mając na względzie treść wskazanych w pkt 1 wyroków, Minister Finansów wydał Komunikat w dniu 16 grudnia 2016r. w sprawie przesunięcia terminu obowiązkowej „centralizacji” rozliczeń w samorządach w zakresie podatku VAT z połowy 2016 r. na 1 stycznia 2017 r.
3. Obecnie obowiązek dokonania centralizacji wynika z cytowanej na wstępie ustawy z dnia 5 września 2016 r.
4. Szczegółowy wykaz jednostek budżetowych gminy, których dotyczy zarządzenie, zawiera załącznik Nr 1 do zarządzenia.
5. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Trojanów zwanej dalej „gminą” i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2

1. Dyrektorzy jednostek budżetowych gminy, wymienionych w załączniku Nr 1 do zarządzenia, są zobowiązani do posługiwania się z dniem 01 stycznia 2017 r. numerem NIP Gminy Trojanów 826-20-37-304 przy czynnościach prawnych.
2. Umowy cywilnoprawne 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 Trojanów.

3. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku Nr 1, na rzecz gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (np. refakturowanie, dostawa mediów, najem sal), dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży. 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.

§ 3

1. 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.
2. W razie wystąpienia w jednostkach transakcji opodatkowanych VAT, począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się Dyrektorów jednostek do prowadzenia częściowych 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 np. na podstawie zestawień kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów na stołówce szkolnej. Dyrektorzy jednostek nie są zobowiązani do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe w razie braku czynności opodatkowanych VAT.
3. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, 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 jednostce 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%.
4. Ewidencje (rejstry) VAT należy prowadzić wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia. Jeżeli jednostka prowadzi księgowość w systemie księgowym umożliwiającym sporządzenie rejestrów VAT, należy kontynuować sporządzanie rejestrów VAT za pomocą tego systemu.

5. Częstkowe ewidencje sporządzone przez jednostki budżetowe Gminy Trojanów za poszczególne miesiące oraz deklaracje po podpisaniu przez Dyrektora jednostki (i główną księgową, jeżeli jest zatrudniona) należy przekazywać do Wydziału Finansowego Gminy Trojanów w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje te zostały sporządzone. Jeżeli 15 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to ww. dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Łącznie z ewidencjami i deklaracjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Przekazanie ww. dokumentów do Wydziału Finansowego Gminy Trojanów następuje poprzez przesłanie:
 - 1) w wersji papierowej podpisanych częściowych rejestrów i deklaracji
 - 2) wersji edytowalnych tych dokumentów pocztą elektroniczną na wskazany adres.
6. W przypadku, gdy po przesłaniu ewidencji zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT złożonej przez gminę jako podatnika VAT, za dany miesiąc, należy:
 - 1) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Wydziału Finansowego Gminy Trojanów;
 - 2) sporządzić niezbędne korekty ewidencji oraz przesłać je do Wydziału Finansowego Gminy Trojanów.
7. W razie wystąpienia w jednostkach czynności opodatkowanych VAT, w celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez gminę z Urzędem Skarbowym zobowiązują się Dyrektorów jednostek także do:
 - 1) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce, stosownie do art. 31 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku-Ordynacja Podatkowa (tj. Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z pozna. zm.) i przekazanie tych danych do Wydziału Finansowego Gminy Trojanów w terminie do 31.12.2016r.
 - 2) Przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 15 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek dochodów Urzędu Gminy Nr 47 9210 0008 0052 3121 2000 0010, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc ...- nazwa jednostki”.
 - 3) Przedłożenia wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym zgodnie z deklaracją VAT-7.
 - 4) 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. podatku VAT z UG).
8. Zobowiązują się ich Dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Wydziału Finansowego Gminy Trojanów.

§ 4

Faktury wystawiane 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 Trojanów
Trojanów 57A
08-455 Trojanów
NIP 826-20-37-304

Wystawca- Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)
Rachunek bankowy/ kasa : wystawcy

FAKTURA ZAKUPU

Nabywca:

Gmina Trojanów
Trojanów 57A
08-455 Trojanów
NIP 826-20-37-304

Odbiorca- Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)

§ 5

Jednostkom budżetowym nadaje się następujące serie numeracyjne dla faktur przez nie wystawianych:

1. UG/numer faktury/ miesiąc/rok/ Urząd Gminy Trojanów
2. GOPS./numer faktury/miesiąc/rok/ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trojanowie;
3. ST/numer faktury/ miesiąc/rok/ Zespół Szkół w Trojanowie;
4. SŻ./numer faktury/ miesiąc/rok/ Zespół Szkół w Życzynie;
5. SP/numer faktury/ miesiąc/rok/ Zespół Szkół w Podobłociu;
6. SK/numer faktury/ miesiąc/rok/ Zespół Szkół w Korytnicy;
7. SWK/numer faktury/ miesiąc/rok/ Szkoła Podstawowa w Woli Koryckiej;
8. SB./numer faktury/ miesiąc/rok/ Szkoła Podstawowa w Budziskach;
9. SW./numer faktury/ miesiąc/rok/ Szkoła Podstawowa w Więckowie.

§ 6

W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych „częstkowych” ewidencji zakupu i sprzedaży, ustala się w jednostkach budżetowych następujący sposób ich oznaczenia:

- 1) nazwa rejestru – (rejestr zakupu/rejestr sprzedaży)
- 2) numer rejestru – Nr... (kolejny numer)/Gmina Trojanów/(skrótowa nazwa jednostki budżetowej)
- 3) okres, którego dotyczy – miesiąc/rok
- 4) nazwa podmiotu – Gmina Trojanów/pełna nazwa jednostki budżetowej

- 5) adres jednostki budżetowej
- 6) NIP: 826-20-37-304

§ 7

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 przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Trojanów.

§ 8

Jeśli jednostka prowadzi jednocześnie działalność niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT (np. nieodpłatne usługi edukacyjne, opieki społecznej) oraz działalność podlegającą opodatkowaniu VAT stawkami 23%, 8% lub 5% i nie jest w stanie przyporządkować ponoszonych wydatków wyłącznie do działalności opodatkowanej, to zobowiązuje się Dyrektora jednostki do kalkulacji prewspółczynnika, o którym mowa w art. 86 ust 2a-2h ustawy o VAT, na podstawie danych za przedostatni rok podatkowy i stosowanie tego współczynnika w celu ustalenia wartości VAT naliczonego podlegającego odliczeniu przez wszystkie miesiące danego roku. Dodatkowo, w jednostkach, w których występuje sprzedaż opodatkowana VAT stawkami 23%, 8% lub 5% oraz zwolniona z VAT, posiadających prawo do odliczania VAT naliczonego na podstawie kalkulacji prewspółczynnika, wprowadza się obowiązek kalkulacji i stosowania współczynnika sprzedaży, określonego w art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług. Współczynnik sprzedaży kalkuluje się jako iloraz sprzedaży opodatkowanej stawkami 23%, 8% i 5% oraz łącznej wartości sprzedaży opodatkowanej stawkami 23%, 8%, 5% i „zwolnione”. W styczniu kolejnego roku Dyrektor jednostki jest zobowiązany wyliczyć rzeczywistą wartość prewspółczynnika oraz współczynnika sprzedaży za ubiegły rok i dokonać korekty wartości VAT naliczonego zgodnie z treścią art. 91 ustawy o VAT.

§ 9

1. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.
2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom, i pracownikom jednostek budżetowych Gminy oraz pracownikom Urzędu Gminy Trojanów.

§ 10

1. Zobowiązuje się Dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.
2. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenia odpowiedzialni są Dyrektorzy jednostek.

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 grudnia 2016 roku.

§ 12

Zmiany w treści niniejszego zarządzenia wprowadza się w drodze odrębnego zarządzenia.


WÓJT
Stanisław Kostyra

Załącznik nr 1 do Zarządzenia

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Trojanów są:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Trojanowie;
2. Zespół Szkół w Trojanowie;
3. Zespół Szkół w Życzynie;
4. Zespół Szkół w Podebłociu;
5. Zespół Szkół w Korytnicy;
6. Szkoła Podstawowa w Woli Koryckiej;
7. Szkoła Podstawowa w Budziskach;
8. Szkoła Podstawowa w Więckowie.

Załącznik nr 2 do Zarządzenia

Wzór rejestru VAT