

**w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Kruszyzna 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 od 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, z późn. zm.),

zarządza się co następuje:

**§ 1.** W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Kruszyzna i jej jednostkach organizacyjnych zwanych dalej „jednostkami” ustala się – obowiązujące od 1 stycznia 2017r.- procedury obowiązujące w tym zakresie.

**§ 2.** Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące jednostki:

Lp.	Nazwa pełna i adres jednostki	Nazwa skrócona jednostki
1.	Urząd Gminy Kruszyzna ul. Kmicica 5, 42-282 Kruszyzna	UG
2.	Zespół Szkolny w Kruszyźnie ul. Pocztowa 2, 42-282 Kruszyzna	ZSK
3.	Zespół Szkolny w Widzowie ul. Żwirki i Wigury 16, 42-282 Kruszyzna	ZSW
4.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lgocie Małej ul. Szkolna 1/3, 42-282 Kruszyzna	ZSPLM
5.	Gminne Przedszkole w Kruszyźnie ul. Kościelna 70, 42-282 Kruszyzna	GPK
6.	Gminne Przedszkole w Widzowie ul. Żwirki i Wigury 16, 42-282 Kruszyzna	GPW
7.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kruszyźnie ul. Kmicica 5, 42-282 Kruszyzna	GOPS

**§ 3.** Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do dokonania przeglądów dochodów budżetowych osiągniętych 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 zwolnieniami od VAT oraz objęte stawkami VAT (23%,8%,i 5%).

**§ 4.** 1. Wszystkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w § 2 na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów, najem sal), od 1 stycznia 2017r. stają się świadzczeniami wewnętrznymi.

2. Świadczenia wewnętrzne dokumentuje się notą księgową. Świadczeń tych nie ujmuje się w ewidencji ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki Gminie.

3. Odpłatne świadczenia wykonywane na rzecz innych gmin, powiatów lub województw samorządowych dokumentuje się fakturą i ujmuje w ewidencji sprzedaży oraz w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Gminie.

**§ 5.** 1. 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 działającego w imieniu gminy, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia wójta gminy.

2. W przypadku umów zawartych przed wejściem w życie niniejszego zarządzenia i nadal trwających, należy zwrócić się pisemnie do kontrahentów celem dostosowania zapisów takich umów do postanowień zarządzenia. Wzór pisma stanowi załącznik nr 1.

3. Jeśli jednostki we wcześniej zawartych umowach nie wyszczególniły cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej stawki podatku VAT do ceny netto, to w aneksach do umów takie klauzule powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek VAT obliczać metodą „w stu”.

**§ 6.** 1. 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 wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
<u>Sprzedawca</u> Gmina Kruszyna ul. Kmicica 5 42-282 Kruszyna NIP – 949- 21-67-011	<u>Nabywca</u> Gmina Kruszyna ul. Kmicica 5 42-282 Kruszyna NIP – 949-21-67-011
<u>Wystawca</u> Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres) Rachunek bankowy wystawcy	<u>Odbiorca</u> Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)

2. W celu dochowania terminu płatności z ww. faktur nabycia, aby nie powodować wydłużenia obiegu dokumentów, oraz biorąc pod uwagę fakt, że obsługa księgowa jednostek wymienionych w § 2 odbywa się w siedzibie Urzędu Gminy, należy poinformować wystawców, że faktury winny być dostarczane na adres Nabywcy tj. Gminy.

3. Faktury sprzedaży powinny być kolejno numerowane i oznaczane według schematu: kolejny numer/rok sprzedaży/Nazwa skrócona jednostki, np. 01/2017/ZSK

4. Zasada określona w ust. 3 nie obowiązuje w przypadku, gdy system komputerowy sprzedaży narzuca własny unikatowy sposób numerowania np. w przypadku wystawiania przez Urząd Gminy faktur z systemu WODA.

**§ 7.** 1. Począwszy od miesiąca stycznia 2017r. zobowiązuje się dyrektorów jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

2. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszystkich 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 wydanych pokwitowań za : czesne, wyżywienie , czynsz za najem lokali.

**§ 8.** 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. Należy podatek VAT wykazywany w częściowej deklaracji VAT-7 jednostka powinna pomniejszyć o podatek naliczony od zakupów towarów i usług ściśle związanych ze sprzedażą opodatkowaną ale tylko wówczas, gdy możliwe jest bezpośrednie przyporządkowanie tych zakupów do sprzedaży opodatkowanej. Należy stosować w tym celu (szczególnie przy najmie i dzierżawie) metodę powierzchniową, powierzchniowo-godzinową lub tylko godzinową. W przypadku ponoszonych kosztów pośrednich, związanych ze sprzedażą opodatkowaną można podatek VAT odliczać od tych zakupów na podstawie rocznego prewskaźnika obliczonego zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów zawartymi w jego rozporządzeniu w sprawie odliczeń. Jeśli prewskaźnik będzie niższy niż 2%, odliczeń nie dokonuje się. W pozostałym zakresie używanie prewskaźnika pozostawia się do dyspozycji dyrektora jednostki.

**§ 9.** 1. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017r. zobowiązuje się dyrektorów tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

2. 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 odliczenia 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%.

**§ 10.** Kwoty ujmowane w jednostkowych deklaracjach VAT-7 powinny obejmować wartości w groszach, tj. nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych.

**§ 11.** W celu ujednoczenia 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 (...) / GK / skrócona nazwa jednostki (...),
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc / rok,
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Kruszyna / pełna nazwa jednostki,
- 5) adres jednostki,

6) NIP gminy 949-21-67-011

**§ 12.** W razie konieczności stosowania kas rejestrujących (stosownie do prawa podatkowego), w przypadku ich posiadania lub też odpowiednio po ich nabyciu, należy zweryfikować poprawność dokumentów generowanych przez te kasy oraz stosować je zgodnie z przepisami prawa podatkowego, w szczególności mając na uwadze przepisy dotyczące obowiązku wydawania paragonu fiskalnego, sporządzania raportów fiskalnych, stosowania oznaczeń literowych do przyporządkowania stawki VAT, przechowywania kopii dokumentów fiskalnych, dokonywania obowiązkowego przeglądu technicznego oraz serwisu kas.

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

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczanie podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do referatu finansowego Urzędu Gminy,
- 2) przekazanie do referatu finansowego Urzędu Gminy w terminie do 10-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 (również deklaracji zerowych na wzorze aktualnie obowiązującym), wraz z ewidencją sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu, a także ewentualnie jeśli będzie taki wynik rozliczenia podatku przez jednostkę, obliczoną do zapłaty kwotą zobowiązania w podatku VAT.
- 3) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, a w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

**§ 14.** Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu oraz częściowych deklaracjach VAT-7 dostarczonych przez jednostki, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w referacie finansowym urzędu gminy celem sporządzenia zbiorczej deklaracji VAT-7 dla Gminy.

**§ 15.** W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki zobowiązane są do przekazania do urzędu wszelkich informacji oraz dokumentów w terminie wskazanym przez pracownika urzędu zajmującego się rozliczeniem podatku VAT.

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

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

**§ 18.** Zasady określone niniejszym zarządzeniem stosuje się do rozliczeń podatku VAT począwszy od 01.01.2017r.

**§ 19.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

W O T  
mgr inż. Joanna Zawadzka

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 59/2016 Wójta Gminy Kruszyna z dnia 01.12.2016

Nazwa i adres dostawcy

.....  
.....

Dotyczy umowy nr ..... z dnia.....

W związku z 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 od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1454), z uwagi na fakt, iż jednostki organizacyjne nie powinny być traktowane jako odrębni od Gminy podatnicy VAT, niniejszym zwracam się z prośbą o zmianę następujących danych na otrzymywanych od Państwa fakturach VAT:

**Nabywca:**

Gmina Kruszyna

ul. Kmicica 5

42-282 Kruszyna

NIP Gminy 949-21-67-011

**Odbiorca:**

Nazwa pełna jednostki

Adres

Faktury prosimy przesyłać na adres **Nabywcy**.

**Zmiana dotyczy faktur wystawianych od dnia 01.01.2017 r.**

Z poważaniem

.....

Dyrektor jednostki organizacyjnej