

Zarządzenie Nr 78.2016
Wójta Gminy Starcza
z dnia 16 listopada 2016 roku

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Starcza i jej jednostkach organizacyjnych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j.Dz.U. z 2016 r. poz. 446), art. 1 , 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 (t.j.Dz.U. z 2016 r. poz. 1454) 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 .

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Starcza i jej jednostkach zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2 .

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki wg wykazu stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3 .

Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych 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.

§ 4 .

Począwszy od miesiąca stycznia 2017r. (w przypadku wystąpienia dochodów opodatkowanych lub zwolnionych) zobowiązuje się kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawionych 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 obiadów na stołówce szkolnej i przedszkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

§ 5 .

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.

§ 6 .

Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się kierowników tych 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 dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5 %.

§ 7 .

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

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży,
- 2) numer rejestru: „kolejny numer (,,,) / gmina Starcza / skrócona nazwa jednostki (,,,)”,
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc/rok,
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Starcza/ pełna nazwa jednostki(,,,)”,
- 5) adres jednostki,
- 6) NIP gminy – 573-28-58-127.

§ 8 .

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 Starcza.

§ 9 .

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
Sprzedawca – Gmina Starcza, ul. Gminna 4, 42-261 Starcza NIP; 573-28-58-127	Nabywca – Gmina Starcza, ul. Gminna 4, 42-261 Starcza NIP; 573-28-58-127
Wystawca – Jednostka org.gminy (jej nazwa i adres)	Odbiorca – Jednostka org.gminy(jej nazwa i adres)
Rachunek bankowy/kasa wystawcy	=

§ 10 .

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.

§ 11 .

W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie w formie pisemnej należy przekazać do Urzędu Gminy Starcza.

§ 12 .

Umowy zawarte przed 1 stycznia 2017 roku, faktury wystawiane z nazwą, adresem oraz NIP jednostki (bez nazwy i NIP Gminy), będą uznawane przez prawidłowe,. Natomiast nowo zawierane umowy, po wejściu w życie niniejszego zarządzenia, powinny być zawierane z danymi, o których mowa w § 8 i 9 .

§ 13.

W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę Starcza podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów jednostek do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Gminy Starcza,
- 2) dostarczenie ewidencji sprzedaży, ewidencji zakupu jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT do pracownika Urzędu Gminy Starcza zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.
- 3) przekazanie za dany miesiąc do 10-tego dnia następnego miesiąca częściowej deklaracji VAT-7 i VAT -27 sporządzonych w złotych i groszach przez każdą jednostkę do pracownika Urzędu Gminy Starcza zajmującego się rozliczeniem podatku VAT.

- 4) w terminie złożenia deklaracji VAT należy również przekazać na rachunek podstawowy budżetu Gminy Starcza, podatek VAT należny, który jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę.
- 5) częściowa deklaracja VAT-7 podpisana przez osobę upoważnioną do podpisywania deklaracji stanowi podstawę do przeniesienia danych do zbiorczej deklaracji VAT-7 Gminy Starcza ,
- 6) w przypadku, gdy jednostce będzie przysługiwał zwrot podatku należnego, Gmina Starcza dokona zwrotu na jej rachunek po ostatecznym rozliczeniu podatku z Urzędem skarbowym, tj. po otrzymaniu zwrotu na swój rachunek.
- 7) w przypadku braku sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej, jak również braku zakupów, od których przysługuje odliczenie podatku naliczonego, należy złożyć deklarację „zerową”
- 8) wydrukowaną, podpisaną i podstemplowaną częściową deklarację VAT należy przechowywać w dokumentacji jednostki zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.),
- 9) w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w częściowych deklaracjach VAT- 7 należy dokonać niezwłocznie korekty częściowej w celu dokonania korekty deklaracji zbiorczej Gminy Starcza.
- 10) wszystkie w/w dokumenty są składane w sekretariacie Urzędu Gminy Starcza,
- 11) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem VAT,

§ 14 .

Wprowadza się jednolite zasady numeracji faktur sprzedaży, faktur korygujących, not korygujących: Nr. Kolejny/ miesiąc/ rok/ skrót nazwy jednostki, np.: 1/01/17/UG.

§ 15 .

Konsolidacji danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy. Wpłaty podatku VAT dokonuje Gmina Starcza przelewem, na właściwy dla celów VAT rachunek bankowy Urzędu Skarbowego.

§ 16 .

Dyrektor Gminnego Przedszkola sporządza fakturę Vat dotyczącą zwrotu kosztów pobytu dzieci w przedszkolu gminnym dzieci spoza terenu Gminy Starcza.

Tytułem kosztów poniesionych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca danego roku, powinna być wystawiona faktura Vat do 10 lipca (z datą sprzedaży 30 czerwca) i ujęta w rejestrze sprzedaży w miesiącu czerwcu.

Natomiast za okres od 1 września do 31 grudnia danego roku, faktura VAT powinna być wystawiona do 10 stycznia następnego roku, a ujęte w rejestrze sprzedaży w miesiącu grudniu w poprzednim roku (z datą sprzedaży 31 grudnia).

§ 17.

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

§ 18 .

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

§ 19 .

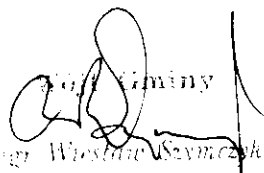
Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.


Władysław Szumczyk

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr ¹⁸~~7~~/2016
Wójta Gminy Starcza
z dnia ¹⁶~~17~~. 11. 2016r.

Wykaz jednostek organizacyjnych w Gminie Starcza

- 1/ Urząd Gminy w Starczy,
- 2/ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starczy,
- 3/ Szkoła Podstawowa w Starczy,
- 4/ Gimnazjum w Starczy,
- 5/ Gminne Przedszkole w Starczy,
- 6/ Gminna Placówka Wsparcia Dziennego w Starczy


Wojta Gminy
Wiesław Szymczyk