

ZARZĄDZENIE NR 101/2016
BURMISTRZA KISIELIC

z dnia 28 grudnia 2016 r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Kisielice i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Jednolity tekst: Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) 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) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Kisielice 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 do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki.

§ 3. Zobowiązuje się wszystkich kierujących jednostkami do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych 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 od VAT, objętych stawkami VAT (na dzień zarządzenia: 23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

§ 4. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się kierujących jednostkami do obowiązkowego 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 wydanych obiadów na stołówce szkolnej 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 roku zobowiązuje się kierujących jednostkami 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%.

§ 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 /Kisielice/skrócona nazwa jednostki,
- 3) okres, którego rejestr dotyczy: miesiąc / rok,
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Kisielice / pełna nazwa jednostki.
- 5) adres jednostki,
- 6) NIP 744 168 40 66.

§ 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 kierującego jednostką z upoważnienia burmistrza gminy. Jeśli jednostki we wcześniej zawieranych umowach nie mają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów takie klauzule z zasady powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, a także jeśli będzie to niezgodne z cenami zatwierdzonymi przez radnych, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczać metodą „od brutto”.

§ 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 Kisielice, ul. Daszyńskiego 5, 14-220 Kisielice, NIP 744 168 40 66	Nabywca – Gmina Kisielice, ul. Daszyńskiego 5, 14-220 Kisielice, NIP 744 168 40 66
Wystawca - Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)	Odbiorca – Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)

Dane odbiorcy mogą być umieszczone w dowolnym miejscu faktury nabycia w zależności od możliwości technicznych sprzedającego.

§ 10. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku na rzecz własnej gminy i na odwrót, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), 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 jednostkach, nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się kierujących nimi, do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie, ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Miejskiego w Kisielicach.

§ 12. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się kierujących jednostkami do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Kisielicach.
- 2) dostarczanie ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu do Referatu Finansowego Urzędu, w nieprzekraczalnym terminie do 12-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 kierującego jednostką.
- 3) przekazanie obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, za dany miesiąc do 12-tego dnia następnego miesiąca, przelewem na rachunek Urzędu Miejskiego w Kisielicach.
- 4) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, jeżeli zawarte są w niej zasady funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§ 13. 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 Referacie Finansów Urzędu Miejskiego, przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy.

§ 14. Proces centralizacji odbywa się z użyciem systemu PUMA. W zakresie, w którym system ten zapewni funkcjonalności wystarczające do opisanych w niniejszym zarządzeniu ustaleń, powinien być wykorzystywany. Konsekwencją wykorzystania systemu komputerowego są możliwe odstępstwa w zakresie §7. niniejszego Zarządzenia.

§ 15. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Kisielice i jej jednostek.

§ 16. Zobowiązuje się kierujących jednostkami do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia.

§ 17. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty na terenie gminy.

Załącznik do Zarządzenia Nr 101/2016

Burmistrza Kisielic

z dnia 28 grudnia 2016 r.

L. p.	Pełna nazwa jednostki organizacyjnej	Skrócona nazwa jednostki organizacyjnej
1.	Urząd Miejski w Kisielicach	UM Kielice
2.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kisielicach	MGOPS Kielice
3.	Szkoła Podstawowa w Łęgowie	SP Łęgowo
4.	Zespół Szkół w Kisielicach	ZS Kielice
5.	Szkoła Podstawowa w Goryniu	SP Goryń