

Zarządzenie Nr 149/2016
Wójta Gminy Sławno
z dnia 29 grudnia 2016 r.

29.12.2016.
data

RADCA PRAWNY
Niegoda
Mariusz Niegoda

w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Sławno i jej jednostkach podległych.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.), a także komunikatów Ministra Finansów z dnia 29 września 2015 r. 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 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 organizacyjne, a także zakłady budżetowe nie powinny być traktowane jako oddzielni podatnicy podatku od towarów i usług.
2. Mając na względzie treść wskazanych w ust. 1 wyroków, Minister Finansów wydał Komunikat w dniu 16 grudnia 2016 r. w sprawie przesunięcia terminu obowiązkowej „centralizacji” rozliczeń w samorządach w zakresie podatku VAT z połowy 2016 r. na 1 stycznia 2017 r.
3. Obowiązek dokonania centralizacji wynika z 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 2016 r. poz. 1454).

§ 2

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Sławno i jej jednostkach budżetowych ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 3

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują Urząd Gminy w Sławnie oraz następujące jednostki budżetowe Gminy Sławno (nazwa pełna jednostki – nazwa skrócona jednostki):

- 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sławnie – GOPS,
- 2) Szkoła Podstawowa w Bobrowicach – SP B-ce,
- 3) Szkoła Podstawowa w Warszkwie – SP W-wo,
- 4) Szkoła Podstawowa w Żukowie – SP Ż-wo,
- 5) Zespół Szkół w Sławsku – ZS S-ko,
- 6) Zespół Szkół we Wrześnicy – ZS W-ca,
- 7) Przedszkole Gminne w Gwiazdowie – PG G-wo.

§ 4

1. Dyrektorów oraz kierowników jednostek budżetowych wymienionych w § 3 zobowiązuje się do:
 - 1) prowadzenia elektronicznej ewidencji i rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki;
 - 2) sporządzania „częstkowych” rejestrów VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością;
 - 3) sporządzania tzw. „częstkowych” deklaracji VAT dotyczących prowadzonej działalności;
 - 4) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT oraz poinformowanie pisemne Wójta Gminy o wyznaczeniu tych osób;
 - 5) dostosowania polityki rachunkowości do zasad określonych w niniejszym zarządzeniu;
 - 6) dostosowanie systemów informatycznych w celu bezpośredniego eksportu całości lub części ksiąg rachunkowych oraz dowodów księgowych w postaci elektronicznego pliku o określonym formacie i strukturze; struktury jednolitego pliku kontrolnego (JPK) obejmują zbiory danych: księgi rachunkowe, wyciągi bankowe, magazyn, ewidencję zakupu i sprzedaży, faktury VAT;
 - 7) generowania i archiwizacji zbiorów danych określonych w pkt. 6 w postaci plików JPK;
 - 8) przekazywania pozostałych zbiorów danych (w postaci JPK) na żądanie organu podatkowego.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego zatwierdzonego przez Wójta/Dyrektora/Kierownika w polityce rachunkowości.
3. Fakturowanie prowadzone jest według zasad określonych w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.).

§ 5

Ustala się następujące zasady sporządzania deklaracji częstkowych, miesięcznych VAT:

- 1) Jednostki budżetowe wymienione w § 3 odpowiedzialne są za prawidłowe prowadzenie ksiąg podatkowych VAT, zgodnie z wymogami stawianymi przez przepisy art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.) oraz za terminowe przekazywanie

pracownikowi Referatu Budżetu i Finansów w Urzędzie Gminy Sławno, odpowiedzialnemu za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT, zestawień zbiorczych z obrotów miesięcznych ksiąg podatkowych VAT, nie później niż do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczanym (w przypadku gdy 20-ty dzień miesiąca przypada na dzień wolny od pracy, dokumenty należy przekazać w ostatnim pracującym dniu, poprzedzającym dzień 20-ty).

- 2) Zestawienia, o których mowa w pkt 1, należy sporządzać w formie odpowiadającej danym zawartym w deklaracji VAT-7, a także w formie wypełnionej deklaracji „częstkowej” VAT-7. Wartości w deklaracji należy wykazać do dwóch miejsc po przecinku (kwoty wykazuje się w złotych i groszach).
- 3) W przypadku braku występowania w danym okresie rozliczeniowym (miesiącu) czynności podlegających opodatkowaniu – należy sporządzić „zerową” deklarację w terminie, o którym mowa w pkt 1.
- 4) Księgi podatkowe VAT oraz dowody źródłowe dokumentujące ich zapisy, jednostki budżetowe zobowiązane są przechowywać zgodnie z przepisami art. 112 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.), tj. do czasu przedawnienia zobowiązań podatkowych (przez okres 5 lat od końca roku, w którym upływa termin płatności podatku za okres, którego księgi dotyczą).

§ 6

Ustala się następujące zasady prowadzenia pomocniczych rejestrów sprzedaży VAT:

- 1) Zbiorczy rejestr sprzedaży VAT – syntetyczny, prowadzony jest przez pracownika Referatu Budżetu i Finansów odpowiedzialnego za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT, w oparciu o dane zbiorcze wynikające z częściowych rejestrów VAT, sporządzanych comiesięcznie przez wymienione w § 3 jednostki budżetowe.
- 2) Zapisy w rejestrach sprzedaży VAT muszą zawierać dane wymienione w przepisach art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.), tj. dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania w poszczególnych stawkach VAT oraz wartość obrotu z tytułu sprzedaży zwolnionej od podatku, wysokości kwot podatku należnego według poszczególnych stawek podatku.
- 3) Zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są w oparciu o kopie źródłowych dokumentów sprzedaży (faktur VAT) wystawianych przez jednostkę budżetową dla potwierdzenia uzyskania dochodów budżetu Gminy z tytułu umów cywilnoprawnych (dochody podlegające podatkowi od towarów i usług).
- 4) W prowadzonych przez jednostki budżetowe rejestrach sprzedaży VAT ujmuje się tylko i wyłącznie obroty związane z czynnościami podlegającymi przepisom ustawy o podatku od towarów i usług, to jest dochody budżetu Gminy z tytułu odpłatnej dostawy towarów oraz odpłatnego świadczenia usług, wymienione w art. 5 oraz nieodpłatnej dostawy towarów i nieodpłatnego świadczenia usług wymienionych

w przepisach art. 7 ust. 2 i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

§ 7

Ustala się następujące zasady prowadzenia pomocniczych rejestrów zakupów VAT:

- 1) Zbiorczy rejestr zakupów VAT – syntetyczny, prowadzony jest przez pracownika Referatu Budżetu i Finansów odpowiedzialnego za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT, w oparciu o dane zbiorcze wynikające z cząstkowych rejestrów VAT sporządzanych comiesięcznie przez wymienione w § 3 jednostki budżetowe.
- 2) Zapisy w wyżej wymienionych rejestrach muszą zawierać dane wymienione w przepisach art. 109 ust. 3 Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tj. dane niezbędne do ustalenia kwoty podatku naliczonego, pomniejszającego podatek należny z tytułu wydatków bieżących i majątkowych budżetu.
- 3) Pomocnicze księgi podatkowe – rejestry zakupów VAT w jednostkach budżetowych należy prowadzić w taki sposób aby możliwe było na ich podstawie sporządzenie deklaracji VAT-7. W rejestrach zakupów VAT prowadzonych przez jednostki budżetowe ujmowane są wszystkie wydatki budżetu Gminy potwierdzone prawidłowymi fakturami VAT, w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, które uprawniają Gminę do odliczania podatku naliczonego VAT w całości lub w części. Dane te są niezbędne do ustalenia wysokości kwoty podatku naliczonego w deklaracji podatkowej składanej przez Gminę.
- 4) Zapisy w rejestrach zakupów VAT dokonywane są po ujęciu danego wydatku w ewidencji księgowej jednostki budżetowej na podstawie oryginału otrzymanej faktury VAT. Dowody źródłowe przechowywane są w księgach rachunkowych jednostki budżetowej.
- 5) Jednostki budżetowe odpowiedzialne są za prawidłowość przyjmowanych faktur podatkowych, to jest za wymaganie od wystawców, podawania w nich pełnych nazw odbiorców oraz za weryfikację dostawców, czy są uprawnieni do wystawiania faktur VAT w rozumieniu przepisów art. 106 ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 8

Określa się następujące zasady zawierania umów z kontrahentami:

- 1) Od dnia 1 stycznia 2017 r. wszystkie umowy z kontrahentami zawierane będą w imieniu Gminy Sławno. W tym celu jednostki wymienione w § 3, jako stroną umowy są zobowiązane podać następującą treść: **Gmina Sławno – nazwa jednostki budżetowej i jej adres, NIP Gminy: 499-052-36-66**

Przykład:

Gmina Sławno - Szkoła Podstawowa w, adres reprezentowana przez Dyrektora Szkoły NIP: 499-052-36-66

- 2) **Każda umowa musi zawierać cenę netto + obowiązującą stawkę podatku VAT.**
- 3) **Ze względu na specyfikę prowadzonych działalności w jednostkach dopuszcza się zawieranie umów z kwotami brutto.**
- 4) W przypadku umów kontynuowanych należy sporządzić odpowiednie aneksy zmieniające oznaczenie strony i NIP.
- 5) Jednostki budżetowe zobowiązane są do prowadzenia rejestru zawartych umów.

§ 9

Określa się następujące zasady wystawiania faktur:

1. Jednostki budżetowe zaprzestają od dnia 1 stycznia 2017 r. podawania na dokumentach sprzedaży numerów NIP, pod którymi były dotychczas zarejestrowane, jako podatnicy VAT. Przy sprzedaży zwolnionej, na fakturze należy wskazać podstawę prawną zastosowanego zwolnienia od podatku.
2. Oznaczenia stron na fakturach sprzedażowych i zakupowych stosuje się według poniższego wzoru:

Faktury sprzedaży:

Sprzedawca: Gmina Sławno

ul.

kod..... miejscowość

NIP: 499-052-36-66

Wystawca: Nazwa jednostki budżetowej,

ul.

kod miejscowość

Konto bankowe: podaje się konto jednostki budżetowej, gdyż są to dochody jednostki. Jednostka prowadzi windykację należności oraz ich ewidencję.

3. W celu ujednoczenia numeracji dokumentów sprzedaży (faktur) oraz identyfikacji podmiotu wystawiającego dokument sprzedaży przyjmuje się numeracją wg wzoru:

Faktura VAT/ nazwa skrócona jednostki/numeracja obowiązująca w jednostce.

4. Przy sprzedaży zwolnionej, na fakturze należy wskazać podstawę prawną zastosowanego zwolnienia od podatku.

§ 10

1. Od dnia 1 stycznia 2017 r. jednostki budżetowe mają obowiązek wymagać od dostawców towarów i usług potwierdzających dostawę fakturami VAT, wskazania nabywcy - Gminy Sławno, jej numer identyfikacji podatkowej NIP oraz wskazanie

jednostki budżetowej jako płatnika/odbiorcy faktury.

2. Oznaczenia stron na fakturach zakupowych stosuje się według poniższego wzoru:

Faktury zakupu (otrzymane):

Nabywca: Gmina Sławno

ul.

kod..... miejscowość

NIP: 499-052-36-66

Odbiorca/Płatnik: Nazwa jednostki budżetowej,

ul.

kod miejscowość

3. Obciążenia pomiędzy jednostkami budżetowymi odbywają się na podstawie noty księgowej. Świadczenie usług między jednostkami budżetowymi w ramach jednego podatnika, którym jest Gmina, są wyłączone z opodatkowania i uznane jako czynność wewnętrzna podatnika – Gminy.
4. Jednostki, które ponoszą wydatki związane z czynnościami opodatkowanymi i nieopodatkowanymi, których nie można przypisać do jednego rodzaju czynności, muszą ustalić prewspółczynnik, który będą stosowały do odliczenia VAT (Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników – Dz. U. z 2015 r. poz. 2193).
5. Zasady obliczania podatku VAT naliczonego przy czynnościach związanych z działalnością mieszaną:
- 1) czynności zwolnione i opodatkowane – stosuje się proporcję,
 - 2) czynności niepodlegające VAT i opodatkowane – stosuje się prewspółczynnik,
 - 3) czynności niepodlegające VAT, opodatkowane i zwolnione - stosuje się prewspółczynnik i proporcję.
6. Od dnia 1 stycznia 2017 r. wprowadza się obowiązek opisywania faktur zakupowych mających wpływ na rejestr zakupu VAT wg poniższego wzoru:

WYDATKI	KWOTA NETTO	KWOTA VAT	KWOTA BRUTTO
Związane wprost ze sprzedażą opodatkowaną			
Obliczane proporcją (%)			
Bez odliczenia			
RAZEM			

§ 11

1. Kwotę podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę budżetową za dany miesiąc (nadwyżka podatku należnego nad naliczonym) należy przekazać na rachunek bankowy Gminy, wpisując w treści przelewu VAT za miesiąc/rok nazwa jednostki.
2. Zapłaty podatku VAT na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego dokonuje Referat Budżetu i Finansów Urzędu Gminy na podstawie zbiorczej deklaracji VAT – 7.
3. W dniu 29 grudnia 2016 r. Gmina Sławno przedłoży Naczelnikowi Drugiego Urzędu Skarbowego w Koszalinie informację o rozpoczęciu z dniem 1 stycznia 2017 r. rozliczania podatku VAT wraz z jednostkami budżetowymi, o których mowa w § 3. Jednostki organizacyjne Gminy będące czynnymi podatnikami podatku VAT, z dniem 1 stycznia 2017 r. zostaną wykreślone przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego z rejestru jako podatnika podatku VAT.

§ 12

Wykonanie niniejszego zarządzenia się Skarbnikowi Gminy, Kierownikom/Dyrektorom jednostek budżetowych wymienionych w § 3 i pracownikom Urzędu Gminy w Sławnie.

§ 13

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Wójt
Ryszard Stachowiak

