

ZARZĄDZENIE nr 137/2016
WÓJTA GMINY SIERAKOWICE

z dnia 16 grudnia 2016 r.

w sprawie wprowadzenia w Gminie Sierakowice 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 (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 ustawy z dnia 5 września 2016 roku 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 ze zm.), 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 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. Szczegółowy wykaz jednostek budżetowych gminy, których dotyczy zarządzenie, zawiera załącznik Nr 1 do zarządzenia.
4. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Sierakowice 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 1 stycznia 2017 roku numerem NIP Gminy Sierakowice 589-10-18-894 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 Sierakowice.

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. W razie wystąpienia w jednostkach transakcji opodatkowanych VAT, począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się Dyrektorów jednostek do prowadzenia cząstkowych 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 lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu. Dyrektorzy jednostek nie są zobowiązani do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe w razie braku czynności opodatkowanych VAT.
2. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się Dyrektorów tych jednostek do prowadzenia cząstkowych 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%.
3. 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.
4. Cząstkowe ewidencje sporządzone przez jednostki budżetowe Gminy Sierakowice za poszczególne miesiące po podpisaniu przez Dyrektora jednostki należy przekazywać do Referatu Finansowego Gminy Sierakowice w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje te zostały sporządzone. Jeżeli 10 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to ww. dokumenty należy przekazać w kolejnym dniu roboczym następującym po tym dniu. Przekazanie ww. dokumentów do Referatu Finansowego Gminy Sierakowice następuje poprzez dostarczenie:
 - 1) podpisanych cząstkowych rejestrów i
 - 2) wersji edytowalnych tych dokumentów pocztą elektroniczną na wskazany adres.

5. 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 Referatu Finansowego Gminy Sierakowice;
 - 2) sporządzić niezbędne korekty ewidencji oraz przekazać je do Referatu Finansowego Gminy Sierakowice.
6. W razie wystąpienia w jednostkach czynności opodatkowanych VAT, w celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę Sierakowice z Urzędem Skarbowym zobowiązuje 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 (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.).
 - 2) Przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 15-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek dochodów Gminy Sierakowice Nr 81 8324 0001 0000 0358 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).

§ 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 Sierakowice
ul. Lęborska 30
83-340 Sierakowice
NIP 589-10-18-894

Wystawca- Jednostka budżetowa (jej nazwa i adres)
Rachunek bankowy: wystawcy

FAKTURA ZAKUPU

Nabywca:

Gmina Sierakowice
ul. Lęborska 30
83-340 Sierakowice
NIP 589-10-18-894

Odbiorca- Jednostka budżetowa (jej nazwa i adres)

§ 4

1. Jednostkom budżetowym nadaje się następujące serie numeracyjne dla faktur przez nie wystawianych:
 - numer faktury/rok/01 - Zespół Szkół w Gowidlinie,
 - numer faktury/rok/02 - Szkoła Podstawowa w Jelonku,
 - numer faktury/rok/03 - Zespół Szkół w Kamienicy Królewskiej,
 - numer faktury/rok/04 - Szkoła Podstawowa w Lisich Jamach,
 - numer faktury/rok/05 - Szkoła Podstawowa w Łyśniewie Sierakowickim,
 - numer faktury/rok/06 - Szkoła Podstawowa w Mojuszu,
 - numer faktury/rok/07 - Szkoła Podstawowa w Puzdrowie,
 - numer faktury/rok/08 - Szkoła Podstawowa w Sierakowicach,
 - numer faktury/rok/09 - Zespół Szkół w Tuchlinie,
 - numer faktury/rok/10 - Szkoła Podstawowa w Załakowie,
 - numer faktury/rok/11 - Samorządowe Przedszkole w Sierakowicach,
 - numer faktury/rok/13 - Gimnazjum w Sierakowicach,
 - numer faktury/rok/15 - Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Sierakowicach,
 - numer faktury/rok/16 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sierakowicach,

§ 5

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) okres, którego dotyczy – miesiąc/rok
- 3) nazwa podmiotu –Gmina Sierakowice/pełna nazwa jednostki budżetowej
- 4) adres jednostki budżetowej
- 5) NIP: 589-10-18-894

§ 6

Agregacja danych zawartych w częstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częstkowych 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 Sierakowice.

§ 7

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 współczynnika, 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 ustalenie wartości VAT naliczonego podlegającego odliczeniu przez wszystkie miesiące danego roku. Natomiast w styczniu kolejnego roku jest on zobowiązany wyliczyć rzeczywistą wartość współczynnika za ubiegły rok i dokonać korekty wartości VAT naliczonego zgodnie z treścią art. 91 ustawy o VAT.

§8

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

§9

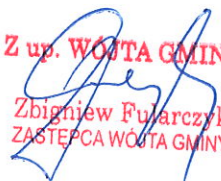
1. Zobowiązuje się Dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.
2. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenia odpowiedzialni są Dyrektorzy jednostek.

§ 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku.

§ 11

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


Z up. WÓJTA GMINY
Zbigniew Fułarczyk
ZASTĘPCA WÓJTA GMINY

Załącznik nr 1 do Zarządzenia

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Sierakowice są:

- Zespół Szkół w Gowidlinie,
- Szkoła Podstawowa w Jelonku,
- Zespół Szkół w Kamienicy Królewskiej,
- Szkoła Podstawowa w Lisich Jamach,
- Szkoła Podstawowa w Łyśniewie Sierakowickim,
- Szkoła Podstawowa w Mojuszu,
- Szkoła Podstawowa w Puzdrowie,
- Szkoła Podstawowa w Sierakowicach,
- Zespół Szkół w Tuchlinie,
- Szkoła Podstawowa w Załakowie,
- Samorządowe Przedszkole w Sierakowicach,
- Gimnazjum w Sierakowicach,
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa w Sierakowicach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sierakowicach,

Załącznik nr 2 do Zarządzenia

- 2a. Wzór cząstkowego rejestru sprzedaży opodatkowanej.
- 2b. Wzór cząstkowego rejestru zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną.
- 2c. Wzór cząstkowego rejestru zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną.

Częstkowy rejestr sprzedaży opodatkowanej

Rok: 2017 miesiąc: _____
 Nazwa jednostki budżetowej _____
 adres _____
 NIP: 589-10-18-894

Załącznik 2 a.

| Lp. (1) | Data sprzedaży (2) | Nr dowodu księgowego (3) | Oznaczenie nabywcy: imię nazwisko, firma (4) | Adres (5) | Opis zdarzenia (6) | Wartość sprzedaży netto opodatkowanej 23% (7) | VAT 23% (8) | Wartość sprzedaży opodatkowanej 8% (9) | VAT 8% (10) | Wartość sprzedaży opodatkowanej zwolnionej (11) |
|------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|---|--------------|-----------------------|---|----------------|--|----------------|--|
| 1 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | |
| 2 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | |
| 3 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | |
| 4 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | |
| 5 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | |
| 6 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | |
| Suma strony | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Przeniesienie z poprzedniej strony | | | | | | 0 | | | | |
| Suma od początku roku | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Transakcje ewidencjonowane na kasie fiskalnej mogą być ujęte w rejestrze sprzedaży kwotą zbiorczą na podstawie raportu miesięcznego z kasy

Cząstkowy rejestr zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną

Rok: 2017 miesiąc:
 Nazwa jednostki budżetowej
 adres
 NIP: 589-10-18-894

Załącznik 2 b.

| Lp. (1) | Data dokumentu (2) | Nr faktury (3) | Data otrzymania dokumentu (4) | Oznaczenie sprzedawcy: nazwa, (5) | Adres (6) | NIP (7) | Opis zdarzenia (8) | Wartość netto (9) | stawka VAT (10) | wartość VAT (11) | brutto (13) |
|------------------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------------------------|--|--------------|------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|----------------|
| 1 | | | | | | | | | 23% | 0,00 | 0,00 |
| 2 | | | | | | | | | 23% | 0,00 | 0,00 |
| 3 | | | | | | | | | 23% | 0,00 | 0,00 |
| 4 | | | | | | | | | 23% | 0,00 | 0,00 |
| 5 | | | | | | | | | 23% | 0,00 | 0,00 |
| 6 | | | | | | | | | 23% | 0,00 | 0,00 |
| Suma strony | | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Przeniesienie z poprzedniej strony | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Suma od początku roku | | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |

Cząstkowy rejestr zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną

Załącznik 2 c.

Rok: 2017 miesiąc:
 Nazwa jednostki budżetowej
 adres
 NIP: 589-10-18-894

| Lp. (1) | Data dokumentu (2) | Nr faktury (3) | Data otrzymania dokumentu (4) | Oznaczenie sprzedawcy: nazwa, (5) | Adres (6) | NIP (7) | Opis zdarzenia (8) | Wartość netto (9) | stawka VAT (10) | wartość VAT (11) | brutto (13) |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------------|--------------|------------|-----------------------|----------------------|--------------------|---------------------|----------------|
| 1 | | | | | | | | | 23% | 0,00 | 0,00 |
| 2 | | | | | | | | | 23% | 0,00 | 0,00 |
| 3 | | | | | | | | | 23% | 0,00 | 0,00 |
| 4 | | | | | | | | | 23% | 0,00 | 0,00 |
| 5 | | | | | | | | | 23% | 0,00 | 0,00 |
| 6 | | | | | | | | | 23% | 0,00 | 0,00 |
| Suma strony | | | | | | | | 0,00 | | | |
| Przeniesienie z poprzedniej strony | | | | | | | | | | | |
| Suma od początku roku | | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |

| |
|--|
| |
| |

wartość przewspółczynnika
 wartość współczynnika sprzedaży