

ZARZĄDZENIE NR SG.0050.260.2016
BURMISTRZA ZDZIESZOWIC

z dnia 5 października 2016 r.

w sprawie scentralizowanych rozliczeń podatku VAT w Gminie Zdzeszowice i jej jednostkach

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016r. poz.446) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015r. (C-276/14) oraz uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015r. (sygn. I FPS 4/15) zarządza się, co następuje :

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku Vat w Gminie Zdzeszowice, zwaną dalej "Gminą" i jej jednostkach budżetowych, 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. Gmina Zdzeszowice składa do Urzędu Skarbowego dokument NIP-2, wykazując wszystkie nazwy i adresy podległych jednostek organizacyjnych.

§ 4. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek 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 (23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniem podatkiem Vat.

§ 5. Począwszy od miesiąca stycznia 2017r. zobowiązuje się dyrektorów jednostek 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. Dotyczyć one będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Obowiązuje sporządzanie ewidencji zerowych.

§ 6. W częściowej ewidencji sprzedaży oraz deklaracji dla podatku od towarów i usług (Vat-7), jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu.

§ 7. 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.

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

§ 9. W celu ujednoczenia 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 (...)/skrótowa nazwa gminy/skrótowa nazwa jednostki,
- 3) okres, którego dotyczy: miesiąc/rok,
- 4) nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy/pełna nazwa jednostki,
- 5) adres jednostki, NIP gminy.

§ 10. 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 dyrektora jednostki z upoważnienia burmistrza gminy. Wysokość opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej określona jest w zarządzeniach Burmistrza Zdzeszowic.

§ 11. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawiera 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 (jej nazwa, adres i NIP)	Nabywca - Gmina (jej nazwa, adres i NIP)
Wystawca - jednostka organizacyjna gminy (jej nazwa i adres)	Odbiorca - jednostka organizacyjna gminy (jej nazwa i adres)

§ 12. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku na rzecz własnej gminy (i na odwrót) a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017r. 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 taka transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach Vat-7 składanych przez te jednostki gminie. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach, tj. nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych.

§ 13. Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych.

§ 14. 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 dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Urzędu Miejskiego w Zdzeszowicach.

§ 15. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę 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 Budżetowo-Finansowego Urzędu Miejskiego w Zdzeszowicach,
- 2) dostarczenia ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego Vat ewidencji zakupu do Referatu Budżetowo-Finansowego Urzędu Miejskiego w Zdzeszowicach na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku Vat Gminy z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 10-go 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 dyrektora i głównego księgowego jednostki,
- 3) przekazania do Referatu Budżetowo-Finansowego Urzędu Miejskiego w Zdzeszowicach przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 10-go dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji Vat-7 (na wzorze aktualnie obowiązującym),
- 4) przekazania obliczonej kwoty podatku Vat, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 10-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek Urzędu Miejskiego w Zdzeszowicach Nr 44 8883 1015 2002 0010 5910 0001, w treści przelewu wpisując: "Vat za miesiąc - nazwa jednostki",
- 5) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku Vat.

§ 16. 1. W przypadku, gdy po dostarczeniu częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług, przed lub po złożeniu deklaracji zbiorczej do Urzędu Skarbowego, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług za dany miesiąc, należy :

- 1) niezwłocznie zgłosić ten przypadek do Referatu Budżetowo-Finansowego,

2) sporządzić niezbędne korekty częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług ze wskazaniem ich przyczyny.

§ 17. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach częściowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada dyrektor/kierownik jednostki.

§ 18. 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 Budżetowo-Finansowym Urzędu Miejskiego w Zdieszowicach przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku Vat i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy. Skonsolidowana deklaracja podatku Vat zostaje przesłana do Urzędu Skarbowego w Krapkowicach do dnia 25 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

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

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

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

Burmistrz Zdieszowic

Sybila Zimmerman

Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych Gminy Zdieszowice objętych skonsolidowanym
rozliczeniem podatku od towarów i usług

Jednostka organizacyjna Gminy Zdieszowice	
pełna nazwa jednostki	skrótowa nazwa jednostki
Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Zdieszowicach	PSP nr 1 w Zdieszowicach
Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 w Zdieszowicach	PSP nr 2 w Zdieszowicach
Publiczna Szkoła Podstawowa nr 3 w Zdieszowicach	PSP nr 3 w Zdieszowicach
Publiczna Szkoła Podstawowa w Januszkowicach	PSP w Januszkowicach
Publiczna Szkoła Podstawowa w Krępnej	PSP w Krępnej
Publiczna Szkoła Podstawowa w Żyrowej	PSP w Żyrowej
Publiczne Przedszkole nr 2 w Zdieszowicach	PP nr 2 w Zdieszowicach
Publiczne Przedszkole nr 3 w Zdieszowicach	PP nr 3 w Zdieszowicach
Publiczne Przedszkole nr 5 w Zdieszowicach	PP nr 5 w Zdieszowicach
Publiczne Przedszkole nr 6 w Zdieszowicach	PP nr 6 w Zdieszowicach
Publiczne Przedszkole w Żyrowej	PP w Żyrowej
Publiczne Gimnazjum w Zdieszowicach	PG w Zdieszowicach
Biuro Administracyjno-Ekonomiczne Oświaty w Zdieszowicach	BAEO w Zdieszowicach
Żłobek Samorządowy w Zdieszowicach	ŻS w Zdieszowicach
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdieszowicach	MGOPS w Zdieszowicach
Ośrodek Profilaktyki i Wspierania Rodziny w Zdieszowicach	OPIWR w Zdieszowicach

UZASADNIENIE

Z Wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE z dnia 29.09.2015 r. wynika, że gminne jednostki budżetowe nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie podatku od towarów i usług.

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Zdzeszowice i jej jednostkach organizacyjnych opracowane zostały niniejszym zarządzeniem szczegółowe procedury obowiązujące w tym zakresie.

Zarządzenie nakłada na dyrektorów jednostek organizacyjnych określone obowiązki w zakresie organizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.