

ZARZĄDZENIE NR 72/16

Wójta Gminy Cielądz
z dnia 23 listopada 2016r.

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

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. 2016r. poz.446, poz.1579) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015r. (C-276/14), a także z 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 Cielądz i jej jednostek budżetowych ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują Gminę Cielądz oraz wszystkie gminne jednostki budżetowe wg wykazu stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden element polityki rachunkowości dla Gminy i Urzędu Gminy Cielądz.

§ 4.

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

§ 5.

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

WOJTA

mgr Paweł Królak

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek, do przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez daną jednostkę i odprowadzanych do budżetu Gminy pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, oraz podziału ich na trzy kategorie:
 - objętych zwolnieniami VAT,
 - objętych stawkami VAT (23%, 8%, 5%),
 - niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.
2. Począwszy od miesiąca stycznia 2017r. zobowiązuje się kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawionych faktur, jak i na podstawie innych dokumentów finansowych niż faktury. Dotyczy to np. sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na podstawie zestawień kwitariuszy.
3. 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.
4. W przypadku gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017r. zobowiązuje się kierowników tych jednostek do prowadzenia cząstkowych deklaracji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur, z których jednostka posiada wynikające z ustawy o VAT prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie przysługuje wówczas gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami VAT w wysokości 23%, 8%, 5%.
5. W celu identyfikacji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu w jednostkach, ustala się następujący sposób ich oznaczenia:
 - a) nazwa rejestru zakupu,
 - b) nazwa rejestru sprzedaży,
 - c) okres, którego dotyczy: miesiąc/rok,
 - d) nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy/pełna nazwa jednostki,
 - e) adres jednostki budżetowej,

- f) NIP gminy.
6. Umowy cywilnoprawne (np. umowy najmu itp.) 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 Cielądz.
 7. Do umów zawartych przed dniem wejścia w życie niniejszego zarządzenia, które nie zawierają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, należy wówczas sporządzić stosowne aneksy.
 8. Faktury wystawione przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikujące podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
<p><u>Sprzedawca –</u> Gmina Cielądz, Cielądz 59, 96-214 Cielądz NIP 835-15-31-678</p>	<p><u>Nabywca –</u> Gmina Cielądz, Cielądz 59, 96-214 Cielądz NIP 835-15-31-678</p>
<p><u>Wystawca –</u> Jednostka budżetowa gminy (jej nazwa i adres)</p>	<p><u>Odbiorca –</u> jednostka budżetowa gminy (jej nazwa i adres)</p>

9. W celu ujednoczenia numeracji faktur sprzedaży wystawianych w imieniu Gminy przez poszczególne jednostki ustala się symbole wykazane w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
10. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku Nr 2 na rzecz własnej Gminy, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi jednostkami (np. dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017r. dokumentowane być powinny notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez tej jednostki gminie. Nie dotyczy to odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu

terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe). Wówczas taką transakcję należy udokumentować fakturą, a wynikające z tego kwoty ujmowane będą w ewidencjach sprzedaży oraz częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie.

11. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się kierowników jednostek do:
 - a) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Cielądz,
 - b) sporządzanie miesięcznych deklaracji częściowych VAT-7 z własnymi danymi w zakresie podatku należnego i naliczonego,
 - c) dostarczania ewidencji zakupu i sprzedaży oraz miesięcznych deklaracji częściowych VAT-7 (w groszach) do Referatu Finansowego w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.
 - d) przekazanie na rachunek bankowy Urzędu Gminy obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, za dany miesiąc do 10-tego dnia następnego miesiąca w treści wpisując „Deklaracja VAT – 7 za m-c...”,
 - e) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczaniem podatku VAT.
12. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach częściowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada Kierownik jednostki.
13. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzania częściowych deklaracji VAT-7 dostarczanych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansowym Urzędu Gminy przez pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji VAT-7 Gminy.


mgr Paweł Królak

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 72/16
Wójta Gminy Cielądz
z dnia 23 listopada 2016r.

Wykaz jednostek Gminy Cielądz objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT

Lp.	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki	Symbole identyfikacji faktur
Jednostka samorządu terytorialnego			
1.	Gmina Cielądz	GC	GC
Jednostki budżetowe			
1.	Urząd Gminy w Cielądz	UG	UG
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Cielądzu	GOPS	GOPS
3.	Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Cielądzu	GZEAS	GZEAS
4.	Zespół Szkół w Cielądzu	ZS	ZS
5.	Szkoła Podstawowa w Sierzchowach	SP	SP

WOJT
mgr Paweł Królik

