

ZARZĄDZENIE NR 170/16
WÓJTA GMINY NAREWKA

z dnia 13 grudnia 2016r.

w sprawie centralizacji rozliczeń podatku VAT w Gminie Narewka i jej jednostkach.

Na podstawie art. 30 ust. 1, art.31 oraz 33 ust.3w związku z art.11a ust.3 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016r poz.446, poz.1579)) mając na względzie uchwałę Naczelnego Sądu Administracyjnego I FPS 1/13 z 24 czerwca 2013r., uchwałę Naczelnego Sądu Administracyjnego I FPS 4/15 z 26 października 2015r., uwzględniając orzeczenie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-276/14

z dnia 29 września 2015r zarządzam, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Narewka i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe :

- 1) Urząd Gminy Narewka,
ul. Białowieska 1
17-220 Narewka
NIP 543-00-10-127

- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
ul. Białowieska 5
17-220 Narewka
NIP 543-18-63-228

- 3) Ośrodek Edukacji Ekologicznej
ul. Szkolna 35
Siemianówka
17-220 Narewka
NIP 603-00-36-425

- 4) Zespół Szkół w Narewce
ul. Nowa 4
17-220 Narewka
NIP 543-20-12-521

§ 3. Zobowiązuje się pracowników wyznaczonych w zakresie obowiązków do rozliczania VAT jednostek budżetowych do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych 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 proc., 8 proc. i 5 proc.) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

§ 4. Począwszy od miesiąca stycznia 2017r zobowiązuje się pracowników wyznaczonych w zakresie obowiązków do obsługi finansowej jednostek budżetowych, do obowiązkowego 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 nieprowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie do czynszu najmu.

§ 5. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczania 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 2017r, zobowiązuje się pracowników wyznaczonych w zakresie obowiązków do obsługi finansowej tych jednostek, do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada – wynikające z ustawy 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 proc., 8 proc. lub 5 proc.

§ 7. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży,
- 2) numer rejestru: „kolejny numer (...) /rok(...) /skrótowa nazwa jednostki (...),
 - w Urzędzie Gminy dla dochodów z tytułu opłat za wodę, ścieki i gaz , faktury są wystawiane przez odrębny program komputerowy, wprowadza się następujące oznaczenia:
 - o dla faktur za wodę o ścieki : „kolejny numer(...)/W/rok (...)”
 - o dla faktur za gaz : „kolejny numer(...)/G/rok (...)”.
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc/rok,
- 4) nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy/pełna nazwa jednostki,
- 5) adres jednostki,
- 6) NIP gminy.

§ 8. 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:

- 1) dla jednostki budżetowej Urząd Gminy:

Faktura sprzedaży	Faktura nabycia
Sprzedawca : Gmina Narewka, ul. Białowieska 1 17-220 Narewka, NIP 603-00-06-370	Nabywca: Gmina Narewka, ul. Białowieska 1 17-220 Narewka, NIP 603-00-06-370
Wystawca Urząd Gminy Narewka, ul. Białowieska 1 17-220 Narewka,	Odbiorca Urząd Gminy Narewka, ul. Białowieska 1 17-220 Narewka,

2) dla jednostki budżetowej Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:

Faktura sprzedaży	Faktura nabycia
Sprzedawca : Gmina Narewka, ul. Białowieska 1 17-220 Narewka, NIP 603-00-06-370	Nabywca : Gmina Narewka, ul. Białowieska 1 17-220 Narewka, NIP 603-00-06-370
Wystawca : Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej ul. Białowieska 5, 17-220 Narewka,	Odbiorca Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej ul. Białowieska 5 17-220 Narewka,

3) dla jednostki budżetowej Ośrodek Edukacji Ekologicznej:

Faktura sprzedaży	Faktura nabycia
Sprzedawca : Gmina Narewka, ul. Białowieska 1 17-220 Narewka, NIP 603-00-06-370	Nabywca : Gmina Narewka, ul. Białowieska 1 17-220 Narewka, NIP 603-00-06-370
Wystawca Ośrodek Edukacji Ekologicznej , ul. Szkolna 35, Siemianówka 17-220 Narewka	Odbiorca Ośrodek Edukacji Ekologicznej , ul. Szkolna 35, Siemianówka 17-220 Narewka

4) dla jednostki budżetowej Zespół Szkół:

Faktura sprzedaży	Faktura nabycia
Sprzedawca : Gmina Narewka, ul. Białowieska 1 17-220 Narewka, NIP 603-00-06-370	Nabywca : Gmina Narewka, ul. Białowieska 1 17-220 Narewka, NIP 603-00-06-370
Wystawca Zespół Szkół w Narewce, ul. Nowa 4, 17-220 Narewka	Odbiorca Zespół Szkół w Narewce, ul. Nowa 4, 17-220 Narewka

§ 9. 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), 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.

§ 10. 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 nieposiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Gminy Narewka.

§ 11. W celu prawidłowego rozliczania przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się pracowników wyznaczonych w zakresie obowiązków do obsługi finansowej tych jednostek do:

- 1) dostarczanie ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 15 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.
- 2) Przekazanie do Urzędu Gminy przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 15 dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 (na wzorze aktualnie obowiązującym), a i także ewentualnie, jeśli taki będzie wynik rozliczenia podatku przez jednostkę, obliczoną do zapłaty kwotą zobowiązania w podatku VAT,
- 3) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§ 12. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostkę 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.

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

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

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

Wójt Gminy

mgr Mikołaj Pawilcz