

ZARZĄDZENIE Nr 106/2016  
WÓJTA Gminy Aleksandrów Kujawski  
z dnia 27 grudnia 2016 roku

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

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także w związku 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 Aleksandrów Kujawski i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się - obowiązujące od 1 stycznia 2017 roku - procedury w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe wg wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem:

- 1) pełnej oraz skróconej nazwy jednostki,
- 2) adresu jednostki,
- 3) rodzaju jednostek,
- 4) symbolu faktury sprzedaży w poszczególnych jednostkach.

§ 3. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów / kierowników 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 obowiązującymi stawkami VAT (23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

§ 4. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017 roku stają się świadczeniami wewnętrznymi.

§ 5. Świadczenia wewnętrzne będą dokumentowane notą księgową lub fakturą wewnętrzną i nie będą ujmowane w ewidencji sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych gminie przez poszczególne jednostki budżetowe.

§ 6. Odpłatne świadczenia, jeśli stroną transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego nie będą świadczeniami wewnętrznymi i dokumentowane będą fakturą VAT, a wynikające kwoty z faktury będą ewidencjonowane w rejestrze sprzedaży oraz ujmowane w częściowych deklaracjach VAT-7.

§ 7. 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 działającego w imieniu gminy, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, podpis dyrektora jednostki z upoważnienia wójta gminy.

§ 8. Jeśli jednostki we wcześniej zawieranych umowach nie mają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny brutto, powinny sporządzić aneksy do umów i zawrzeć w nich odpowiedni zapis dotyczący podatku VAT.

§ 9. Jeśli ze względów społecznych jednostka nie będzie mogła sporządzić aneksów do umowy wówczas pozostawia się dotychczasową cenę a podatek oblicza się metodą w „stu”.

§ 10. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone art.106e ustawy o VAT.

§ 11. Dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach w następujący sposób:

1) faktura sprzedaży

a) Sprzedawca – Gmina (jej nazwa, adres i NIP),

b) Wystawca – Jednostka organizacyjna gminy (jej nazwa i adres),

2) faktura nabycia

a) Nabywca – Gmina (jej nazwa, adres i NIP),

b) Odbiorca – Jednostka organizacyjna gminy (jej nazwa i adres).

§ 12. W celu ujednoczenia numeracji faktur sprzedaży wystawianych w imieniu gminy przez poszczególne jednostki ustala się symbole wykazane w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 13. Począwszy od dnia 1 stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów / kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

§ 14. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawionych przez jednostkę faktur VAT, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury.

§ 15. W przypadku, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej, ewidencja sprzedaży jest prowadzona na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

§ 16. Należny podatek VAT wykazywany w częściowej deklaracji VAT-7 jednostka powinna pomniejszyć o podatek naliczony od zakupów towarów i usług ściśle związanych ze sprzedażą opodatkowaną ale tylko wówczas, gdy możliwe jest bezpośrednie przyporządkowanie tych zakupów do sprzedaży opodatkowanej.

§ 17. W przypadku ponoszenia kosztów pośrednich związanych ze sprzedażą mieszaną (opodatkowaną, zwolnioną i niepodlegającą opodatkowaniu) można podatek VAT odliczać od tych zakupów na podstawie rocznego prewskaznika obliczonego zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów zawartymi w jego rozporządzeniu w sprawie odliczeń.

§ 18. Jeżeli prewskaznik będzie niższy niż 3 %, odliczeń nie dokonuje się, a w pozostałym zakresie używanie prewskaznika pozostawia się w dyspozycji dyrektora/kierownika jednostki.

§ 19. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów / kierowników tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

§ 20. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymanych 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%.

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

1) nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży,

2) 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,

6) NIP gminy.

§ 22. W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów / kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie obowiązku zainstalowania

kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy niezwłocznie przekazać do Urzędu Gminy w Aleksandrowie Kujawskim.

§ 23. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów / kierowników jednostek do podjęcia następujących działań:

1) wyznaczenie osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce stosownie do art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz.749 ze zm.) i przekazanie tych danych do Wydziału Finansowego Urzędu Gminy Aleksandrów Kujawski w terminie do 31 grudnia 2016 r,

2) dostarczenie ewidencji zakupu i sprzedaży do Wydziału Finansowego Urzędu na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencją należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora / kierownika i głównego księgowego / księgowego jednostki,

3) przekazanie do Wydziału Finansowego Urzędu przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 10-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7, a także ewentualnie, jeśli taki będzie wynik rozliczenia podatku przez jednostkę, obliczoną do zapłaty kwotę zobowiązania w podatku VAT,

4) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§ 24. Jednostki organizacyjne sporządzają częściowe deklaracje VAT-7 w zaokrągleniu do dwóch miejsc po przecinku.

§ 25. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach zakupu i sprzedaży prowadzonych dla celu prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze zakupu i sprzedaży w Wydziale Finansowym Urzędu przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej Gminy.

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

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

§ 28. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 29. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.

**WÓJT**  
*mgr Andrzej Olszewski*

Wykaz jednostek Gminy Aleksandrów Kujawski objętych centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług

L.p.	Nazwa jednostki	Adres	Symbol
1	Urząd Gminy w Aleksandrowie Kujawskim	Słowackiego 12, 87-700	UG
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Aleksandrowie Kujawskim	Słowackiego 12, 87-700	GOPS
3	Gminny Zespół Obsługi Szkół w Aleksandrowie Kujawskim	Słowackiego 12, 87-700	GZOS
4	Szkoła Podstawowa w Opokach	Opoki 43, 87-700	SPOP
5	Szkoła Podstawowa w Ostrowąsie	Ostrowąs 81, 87-700	SPOS
6	Szkoła Podstawowa w Przybranowie	Przybranowo 46, 87-700	SPP
7	Szkoła Podstawowa w Wołuszewie	Wołuszewo 73, 87-720	SPW
8	Zespół Szkół w Służewie	ul. Toruńska 8, Służewo, 87-700	ZSSŁ
9	Zespół Szkół w Stawkach	ul. Szkolna 4, Stawki, 87- 700	ZSST