

**OR-II.0050.157.2016**

**ZARZĄDZENIE Nr 157/2016  
Wójta Gminy Porąbka**

**z dnia 4 października 2016 r.**

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

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.)

**zarządza się, co następuje:**

**§ 1**

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Porąbka 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 wg wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki.

**§ 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.:

- 1) objętych zwolnieniami od VAT,
- 2) objętych stawkami VAT (wg obowiązujących przepisów)
- 3) niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

**§ 4**

1. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe.
2. 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 wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

## § 5

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.

## § 6

1. 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.
  - 1) 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 zgodnymi z obowiązującym przepisem.

## § 7

W celu ujednolicenia 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,
- 6) NIP gminy.

## § 8

1. Umowy cywilnoprawne (np. najmu, itp.) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego,<sup>1</sup> czyli:
  - pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIPoraz
  - dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora/kierownika jednostki z upoważnienia wójta gminy.
2. Jeśli jednostki we wcześniej zawieranych umowach nie mają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów takie klauzule z zasady powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, a także zgodne z cenami zatwierdzonymi przez radnych, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczać metodą „w stu”.

## § 9

---

<sup>1</sup>Patrz § 9 zarządzenia.

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:

<b>FAKTURA SPRZEDAŻY</b>	<b>FAKTURA NABYCIA</b>
<b>Sprzedawca</b> - Gmina (jej nazwa, adres i NIP)	<b>Nabywca</b> - Gmina (jej nazwa, adres i NIP)
<b>Wystawca</b> - Jednostka organizacyjna gminy (jej nazwa i adres)	<b>Odbiorca</b> - Jednostka organizacyjna gminy (jej nazwa i adres)

## § 10

1. 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 2017 r. dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie.
2. Zapis ust. 1 nie dotyczy 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 w gminie.

## § 11

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/kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Gminy Porąbka.

## § 12

W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Porąbka,
- 2) przekazanie do Referatu Finansowego Urzędu przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 12-tego następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 (na wzorze aktualnie obowiązującym) wraz z ewidencją sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu do Referatu Finansowego Urzędu na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym. Dane wykazywane na deklaracji jednostkowej (częściowej) wyraża się w złotych i groszach. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora/kierownika i głównego księgowego jednostki.

- 3) przekazania na rachunek bankowy Gminy, obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, za dany miesiąc do 12-tego dnia następnego miesiąca,
- 4) korekty deklaracji częściowych za miesiąc poprzedni należy złożyć do 22 dnia następnego miesiąca,
- 5) ustala się następującą zasadę składania deklaracji częściowych i korekt deklaracji:
  - a) forma papierowa – opatrzona podpisem ręcznym i imienną pieczęcią osób odpowiedzialnych lub
  - b) drogą elektroniczną na Elektroniczną Skrzynkę Podawczą epuap UG Porąbka za Urzędowym Poświadczeniem Przedłożenia,
- 6) w przypadku wdrożenia systemu „Portal budżetowy dla jednostek organizacyjnych w zakresie rejestru VAT” do realizacji zadań wymienionych w pkt 2 stosowany będzie wymieniony system. Portal ten wchodzi w skład zintegrowanego pakietu „RATUSZ, autorstwa firmy REKORD Bielsko-Biała, co jednocześnie nie zwalnia jednostkę z przedkładania danych w formie dokumentu papierowego,
- 7) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

### § 13

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

### § 14

1. Wszystkie jednostki, które ponoszą wydatki związane z czynnościami opodatkowanymi i nieopodatkowanymi, których nie można przypisać do jednego rodzaju czynności, muszą ustalić tzw. przewspółczynnik (proporcję), który będą stosowały do odliczania VAT. Sposób ustalenia tej proporcji musi jak najbardziej odpowiadać specyfice prowadzonej działalności i dokonywanych nabyć. Ma on umożliwić jak najdokładniejsze ustalenie, jaka część wydatku związana jest z czynnościami opodatkowanymi (a w efekcie - ustalenie kwoty VAT podlegającej odliczeniu).
2. Sposób określenia proporcji ustala się:
  - 1) odrębnie dla urzędu obsługującego JST (tj. urzędu gminy),
  - 2) odrębnie dla jednostki budżetowej.

### § 15

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

## **§ 16**

1. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.
2. W przypadku utworzenia Centrum Usług Wspólnych deklaracje częściowe sporządza dyrektor Centrum Usług Wspólnych dla wszystkich obsługiwanych jednostek.
3. Za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce - podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie Karnym Skarbowym dla – dyrektora/kierownika jednostki, głównego księgowego.  
Ponadto za nieprzestrzeganie przez pracowników ustalonej organizacji i porządku w procesie pracy (prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce), nałożone zostaną kary wynikające z Kodeksu Pracy.

## **§ 17**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Wójt Gminy Porąbka  
Czesław Bułka

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 157/2016  
Wójta Gminy Porąbka  
z dnia 4 października 2016 r.

**Wykaz**  
**jednostek budżetowych gminy Porąbka,**  
**dla których ustalono procedury związane z centralizacją podatku VAT**

Lp.	Pełna nazwa jednostki organizacyjnej	Skrócona nazwa jednostki organizacyjnej
1.	Urząd Gminy Porąbka	UG
2.	Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Porąbce	GZOSiP
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Porąbce	GOPS
4.	Szkoła Podstawowa w Czańcu	SPCz
5.	Publiczne Gimnazjum w Czańcu	PGCz
6.	Szkoła Podstawowa w Porąbce	SPP
7.	Publiczne Gimnazjum w Porąbce	PGP
8.	Zespół Szkół w Kobiernicach	ZSK
9.	Zespół Szkół w Bujakowie	ZSB
10.	Publiczne Przedszkole Nr 1 w Czańcu	PP1Cz
11.	Publiczne Przedszkole w Kobiernicach	PPK

## **UZASADNIENIE**

Konieczność wprowadzenia zarządzenia w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w gminie i jej jednostkach budżetowych wynika z rozstrzygnięć Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn. I FPS 4/15).