

**ZARZĄDZENIE NR 82/2016**  
**Wójta Gminy Stanisławów**  
**z dnia 16 grudnia 2016 roku**

**w sprawie zasad centralizacji rozliczeń VAT w Gminie Stanisławów i jej jednostkach budżetowych**

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

**§ 1.** W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT – Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) w gminie Stanisławów i jej jednostkach budżetowych, zwanymi 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 oraz podziałem na rodzaj tych jednostek.

**§ 3.** Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek budżetowych, o których mowa w § 2, do następujących działań zgodnych z obowiązującymi przepisami o podatku od towarów i usług:

1. Dokonania przeglądu dochodów/ przychodów 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:
  - 1) objętych zwolnieniami,
  - 2) objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%),
  - 3) niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.
2. Począwszy od 1 stycznia 2017 roku obowiązuje prowadzenie 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 nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej, za wyżywienie w punktach przedszkolnych, za świadczenie usług opiekuńczych, lub przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.
3. Począwszy od 1 stycznia 2017 roku obowiązuje fakultatywne prowadzenie cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów prowadzona jest wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada – wynikające z ustawy o podatku VAT – prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie danej jednostki przysługuje wyłącznie wówczas gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości obowiązujących stawek VAT (23%, 8% i 5%).
4. 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.

**§ 4.1.** 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/kierownika jednostki z upoważnienia wójta gminy.

2. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek budżetowych podległych Gminie Stanisławów do sporządzenia aneksów umów o doliczenie do cen, podatku od towarów i usług VAT oraz zmianę danych strony umowy z jednostki podległej na jednostkę macierzystą.

§ 5. 1. Do dokumentów będących podstawą do wystawienia faktury VAT w jednostce należą:

- 1) umowa sprzedaży,
  - 2) akt notarialny,
  - 3) umowa najmu,
  - 4) umowa dzierżawy.
2. Do udokumentowania operacji sprzedaży w Gminie oraz jednostkach jej podległych służą:
- 1) faktury VAT,
  - 2) faktury korygujące VAT (wystawiane zawsze przez sprzedającego) opatrzone klauzulą „korekta”,
  - 3) do dokumentowania operacji dostawy towarów i świadczenia usług pomiędzy jednostką macierzystą, tj. Gminą Stanisławów a jej jednostkami podległymi służą noty księgowo.

§ 6.1. 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:

#### **FAKTURA SPRZEDAŻY**

*Sprzedawca:* Gmina Stanisławów  
ul. Rynek 32  
05-304 Stanisławów  
NIP 822-21-47-156

#### **FAKTURA NABYCIA**

*Nabywca:* Gmina Stanisławów  
ul. Rynek 32  
05-304 Stanisławów  
NIP 822-21-47-156

*Wystawca:* Jednostka organizacyjna gminy  
(jej nazwa i adres)

*Odbiorca:* Jednostka organizacyjna gminy  
(jej nazwa i adres)

*Rachunek bankowy/kasa:* wystawcy

2. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Gminy Stanisławów powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu:

numer faktury/miesiąc/rok/symbol jednostki (np. 12/01/2017/UG) – dotyczy to przychodów nie związanych ze sprzedażą wody i odprowadzaniem ścieków, do których stosuje się numerację:

- F nr/rok/numer zestawu inkasenckiego (np. F15/2017/01) - dla faktur wystawianych przez inkasenta,

- F nr/m-c/rok/skrócona nazwa jednostki (np.F15/01/2017/UG) – dla faktur wystawianych w Urzędzie Gminy.

Odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących i wewnętrznych.

§ 7. Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych 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 z niej kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz cząstkowych deklaracjach

VAT-7 składanych przez jednostki gminie. Kwoty ujmowane w rejestrach i deklaracjach powinny obejmować wartości w złotych i groszach, tj. nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych.

**§ 8.** W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do:

1. wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczanie podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do referatu finansowego w Urzędzie Gminy;
2. przekazania do referatu finansowego Urzędu Gminy w terminie do 15-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 (również rejestru i deklaracji zerowych), wraz z ewidencją sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu – ewidencje powinny być podpisane przez dyrektora/kierownika jednostki i głównego księgowego jednostki. W tym samym terminie, na konto jednostki macierzystej odprowadza się należny podatek VAT, wynikający z deklaracji VAT. Dane wykazane w deklaracji VAT, winny być zgodne z danymi, wynikającymi z ewidencji księgowej. Rejestr zakupu i sprzedaży oraz częściowe deklaracje powinny być przekazywane w wersji papierowej (podpisane) i w wersji elektronicznej;
3. dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, a w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT;
4. zapoznanie się z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego – ustawy o podatku od towarów i usług.

**§ 9.1.** W częściowej ewidencji sprzedaży oraz deklaracji dla podatku od towarów i usług jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach, tj. nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych.

2. Zgodnie z art. 19a ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy przypada:
  - 1) dacie świadczenia (dotyczy np. usług stołówkowych, wstępu na halę sportową),
  - 2) w dacie wystawienia faktury, nie później niż w dacie upływu terminu (dotyczy np. usługi najmu, dzierżawy, sprzedaży wody, odbioru ścieków),
  - 3) w dacie sprzedaży bądź nabycia towarów objętych „odwrotnym obciążeniem” (dotyczy usługi zbycia np. makulatury, złomu, zużytego sprzętu elektronicznego), lub nabycia (np. prętów, blachy czy laptopów).

**§ 10.** Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu oraz częściowych deklaracjach VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz Urząd Gminy Stanisławów, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansów Urzędu Gminy przez pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT i sporządzeniem zbiorczej deklaracji VAT-7 dla Gminy.

**§ 11.** 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:

- a) niezwłocznie zgłosić ten przypadek do Referatu Finansów Urzędu Gminy,
- b) sporządzić niezbędne korekty częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług ze wskazaniem ich przyczyny.

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

§ 13. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników do przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienie jego zapisów w polityce rachunkowości.

§ 14. Zasady określone niniejszym zarządzeniem stosuje się do rozliczeń podatku VAT od dnia 1 stycznia 2017 roku.

§ 15. Wykonanie zarządzenie powierza się Skarbnikowi Gminy.

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

Wójt  
Gminy Stanisławów

Adam Sulewski

**Załącznik nr 1  
do Zarządzenia nr 82/2016  
Wójta Gminy Stanisławów  
z dnia 16 grudnia 2016 roku.**

<b>Wykaz jednostek objętych procedurą scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Stanisławów od dnia 1 stycznia 2017 roku</b>				
<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki, adres</i>	<i>Rodzaj jednostki</i>	<i>Numer identyfikacji podatkowej</i>	<i>Skrót przyporządkowany dla jednostki</i>
1.	Urząd Gminy Stanisławów ul. Rynek 32 05-304 Stanisławów	Jednostka budżetowa	<b>822 10 62 601</b>	<b>UG</b>
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej ul. Rynek 32 05-304 Stanisławów	Jednostka budżetowa	<b>822 15 18 780</b>	<b>GOPS</b>
3.	Zespół Szkolny w Stanisławowie ul. Szkolna 4 05-304 Stanisławów	Jednostka budżetowa	<b>822 22 47 001</b>	<b>ZSS</b>
4.	Zespół Szkół w Pustelniku ul. Szkolna 16 05-304 Stanisławów	Jednostka budżetowa	<b>822 22 47 024</b>	<b>ZSP</b>
5.	Zespół Szkolny w Ładzyniu ul. Szkolna 4 05-304 Stanisławów	Jednostka budżetowa	<b>822 22 47 018</b>	<b>ZSŁ</b>
6.	Gimnazjum w Stanisławowie ul. Szkolna 4a 05-304 Stanisławów	Jednostka budżetowa	<b>822 18 97 777</b>	<b>GIM.ST</b>

Wójt  
Gminy Stanisławów

Adam Sulewski