

ZARZĄDZENIE NR 54/2016
WÓJTA GMINY ZŁAWIEŚ WIELKA

z dnia 29 listopada 2016 r.

w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Zławieś Wielka i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.¹) oraz w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. sygn. I FPS 1/13, wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości UE z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 oraz uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. sygn. I FPS 4/15 zarządza się, co następuje:

§1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług (dalej: VAT) w Gminie Zławieś Wielka (dalej: Gmina) oraz jej jednostkach budżetowych, zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące jednostki:

1. Urząd Gminy w Złejwsi Wielkiej, ul. Handlowa 7, 87-134 Zławieś Wielka;
2. Zespół Szkół w Złejwsi Wielkiej, ul. Szkolna 6, 87-134 Zławieś Wielka;
3. Zespół Szkół w Rzęczkowie, Rzęczkowo 59, 87-133 Rzęczkowo;
4. Zespół Szkół w Górsku, Górsk, ul. Szkolna 2, 87-134 Zławieś Wielka;
5. Szkoła Podstawowa w Łążynie, Łążyn, 87-133 Rzęczkowo;
6. Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Przysieku, Przysiek, ul. Leśna 1 87-134 Zławieś Wielka;
7. Szkoła Podstawowa w Siemoniu, Siemoń, 87-133 Rzęczkowo;
8. Gminne Przedszkole w Złejwsi Małej, Zławieś Mała, ul. Osiedlowa 6 87-134 Zławieś Wielka;
9. Publiczna Szkoła Muzyczna I stopnia w Górsku, Górsk, ul. Szkolna 2, 87-134 Zławieś Wielka;
10. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Złejwsi Wielkiej, ul. Słoneczna 28, 87-134 Zławieś Wielka.

§3. 1. Zobowiązują dyrektorów/kierowników jednostek do następujących czynności:

- 1) identyfikacji i ustalania wielkości miesięcznych obrotów z podziałem na czynności opodatkowane VAT (z zastosowaniem odpowiedniej stawki VAT), zwolnione z opodatkowania VAT oraz niepodlegające opodatkowaniu VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego;
- 2) dokumentowania od miesiąca grudnia 2016 r. czynności podlegających ustawie o VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego poprzez wystawianie w zależności od przypadku i konieczności: faktur VAT, faktur VAT korygujących, not korygujących (z uwzględnieniem § 3 ust. 3, 4 i 5 niniejszego zarządzenia) oraz paragonów fiskalnych (dalej: łącznie: dokumenty VAT);
- 3) dokumentowania na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Zławieś Wielka, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia, od miesiąca grudnia 2016 r. w zależności od przypadku i konieczności notami księgowymi, rachunkami lub innymi dowodami księgowymi odpłatnych czynności niepodlegających ustawie o VAT, w tym w szczególności wszelkich odpłatnych czynności jednostek na rzecz Gminy, a także czynności dokonywanych pomiędzy samymi jednostkami (w tym przykładowo „odsprzedaży” tzw. mediów), przy czym nie

¹ Zmiana tekstu jednolitego wymienionej ustawy została ogłoszona w Dz. U. z 2016 r. poz. 1579.

powinny być one ujmowane w rejestrach sprzedaży danej jednostki (nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (w tym jej jednostki) – taką transakcję należy zasadniczo udokumentować bowiem fakturą VAT oraz ująć w rejestrach sprzedaży);

- 4) prowadzenia miesięcznego rejestru sprzedaży podlegającej opodatkowaniu VAT począwszy od miesiąca grudnia 2016 r. według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia – dopuszcza się dokonywanie nieznacznych/technicznych zmian we wzorze, o ile nie są one niezgodne z przepisami prawa podatkowego;
- 5) prowadzenia miesięcznego rejestru zakupów podlegających odliczeniu VAT, według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 (dopuszcza się dokonywanie nieznacznych/technicznych zmian we wzorze, o ile nie są one niezgodne z przepisami prawa podatkowego), od momentu uzyskania od Gminy informacji, z jakich tytułów oraz według jakiej metodologii dana jednostka jest uprawniona do odliczania VAT naliczonego;
- 6) prowadzenia uproszczonej ewidencji zawierającej podsumowania poszczególnych rodzajów czynności z podziałem na (i) sprzedaż z zastosowaniem poszczególnych stawek VAT, (ii) zakupy środków trwałych / pozostałe zakupy, (iii) wszelkie korekty, według wzoru stanowiącego załącznik nr 4.

2. Umowy zawierane przez jednostkę w imieniu i na rzecz Gminy powinny 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 jednostki (nazwa jednostki) działającego z upoważnienia Wójta Gminy Zławieś Wielka w imieniu Gminy, wraz z powołaniem się na udzielone pełnomocnictwo. W przypadku umów zawartych przed wejściem w życie niniejszego zarządzenia i nadal trwających, należy zwrócić się z prośbą o zmianę danych nabywcy na fakturach otrzymywanych od kontrahentów (wzór przedmiotowego pisma stanowi załącznik nr 5).

3. Ustala się, że nazwa podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży lub zakupu będzie wpisywana na dokumentach VAT następująco:

1) Faktura sprzedaży:

Sprzedawca: Gmina Zławieś Wielka
ul. Handlowa 7
87-134 Zławieś Wielka
NIP: 879 246 99 51

Wystawca: Pełna nazwa jednostki budżetowej
ul.....
kod..... miejscowość.....

2) Faktura zakupu:

Nabywca: Gmina Zławieś Wielka
ul. Handlowa 7
87-134 Zławieś Wielka
NIP: 879 246 99 51

Odbiorca: Pełna nazwa jednostki budżetowej
ul.....
kod..... miejscowość.....

4. Dokumenty VAT będą wystawiane przez jednostki na podstawie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, przy spełnieniu odpowiednich wymogów w szczególności dotyczących momentu

powstania obowiązku podatkowego, właściwych stawek VAT oraz z uwzględnieniem obowiązkowych elementów faktury VAT.

5. Na fakturach VAT dokumentujących sprzedaż jednostki należy podać jej własny numer rachunku bankowego do uiszczenia należności z tytułu transakcji.

6. W celu identyfikacji faktur VAT, dla każdej z jednostek określono odrębne zasady/wzory numeracji faktur VAT dokumentujących sprzedaż:

- 1) Nr/UG/rok- Urząd Gminy w Złejwsi Wielkiej, ul. Handlowa 7, 87-134 Zławieś Wielka;
- 2) Nr/ZSwZW/rok- Zespół Szkół w Złejwsi Wielkiej, ul. Szkolna 6, 87-134 Zławieś Wielka;
- 3) Nr/ZSwR/rok- Zespół Szkół w Rzęczkowie, Rzęczkowo 59, 87-133 Rzęczkowo;
- 4) Nr/ZSwG/rok- Zespół Szkół w Górsku, Górsk, ul. Szkolna 2, 87-134 Zławieś Wielka;
- 5) Nr/SPwŁ/rok- Szkoła Podstawowa w Łążynie, Łążyn, 87-133 Rzęczkowo;
- 6) Nr/SPwP/rok- Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Przysieku, Przysiek, ul. Leśna 1 87-134 Zławieś Wielka;
- 7) Nr/SPwS/rok- Szkoła Podstawowa w Siemoniu, Siemoń, 87-133 Rzęczkowo;
- 8) Nr/GPwZM/rok- Gminne Przedszkole w Złejwsi Małej, Zławieś Mała, ul. Osiedlowa 6 87-134 Zławieś Wielka;
- 9) Nr/PSM/rok- Publiczna Szkoła Muzyczna I stopnia w Górsku, Górsk, ul. Szkolna 2, 87-134 Zławieś Wielka;
- 10) Nr/GOPS/rok- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Złejwsi Wielkiej, ul. Słoneczna 28, 87-134 Zławieś Wielka.

§4. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuję dyrektorów jednostek do podjęcia następujących działań:

- 1) wyznaczenia w nieprzekraczalnym terminie 7 dni od wejścia w życie niniejszego zarządzenia osoby odpowiedzialnej za prawidłowość rozliczeń VAT w jednostce i przekazania tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Zławieś Wielka (dalej: Urząd);
- 2) przygotowania i przechowywania w siedzibie jednostki cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu VAT. Przedmiotowe ewidencje muszą być podpisane przez dyrektora oraz wyznaczoną osobę, o której mowa w pkt. 1;
- 3) dostarczenia w formie papierowej (oraz ewentualnie, dodatkowo dla celów kontrolnych w formie elektronicznej) uproszczonej ewidencji VAT do Referatu Finansowego Urzędu w nieprzekraczalnym terminie do siódmego- dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, a w przypadku dnia wolnego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Przedmiotowe ewidencje muszą być podpisane przez dyrektora oraz wyznaczoną osobę, o której mowa w pkt. 1;
- 4) zapoznania się z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego – w szczególności ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wydanych przez Ministra Finansów w tym zakresie;
- 5) dokonania (w przypadku takiej konieczności) stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem VAT;
- 6) przechowywania zgodnie z przepisami prawa podatkowego kopii wystawionych przez daną jednostkę dokumentów VAT w zakresie dokonanej sprzedaży oraz oryginałów faktur VAT dokumentujących nabycie przez nią towarów i usług, a także ich niezwłoczne udostępnianie Referatowi Finansowemu Urzędu na żądanie Gminy;
- 7) przygotowywania na żądanie Gminy pisemnych wyjaśnień dotyczących sporządzanych rejestrów sprzedaży i zakupu, wystawianych dokumentów VAT oraz innych kwestii związanych z rozliczaniem VAT, w tym dostarczania przez jednostkę potwierdzenia zapłaty należności

wynikających z faktur VAT dokumentujących dokonane zakupy wykazane w jej rejestrach zakupów dla celów VAT;

- 8) kontaktu z Referatem Finansowym Urzędu w przypadku wątpliwości związanych z rozliczaniem VAT, względnie z kancelarią prawniczą wskazaną przez Gminę.

§5. W razie konieczności stosowania kas rejestrujących (stosownie do przepisów prawa podatkowego), w przypadku ich posiadania lub też odpowiednio po ich nabyciu, należy zweryfikować poprawność dokumentów generowanych przez te kasy oraz stosować je zgodnie z przepisami prawa podatkowego, w szczególności mając na uwadze przepisy dotyczące obowiązku wydawania paragonu fiskalnego, sporządzania raportów fiskalnych, stosowania oznaczeń literowych do przyporządkowania stawki VAT, przechowywania kopii dokumentów fiskalnych, dokonywania obowiązkowego przeglądu technicznego oraz serwisu kas.

§6. Agregacja danych zawartych w rejestrach zakupu i sprzedaży (uproszczonych ewidencjach VAT) dostarczonych przez jednostki oraz Urząd następować będzie w zbiorczym rejestrze zakupu i sprzedaży w Referacie Finansowym Urzędu przez pracownika zajmującego się rozliczaniem VAT i sporządzaniem deklaracji VAT-7 dla Gminy.

§7. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek oraz podległych mu osób do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia, jako jednego z elementów polityki rachunkowości w Gminie oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§8. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom/ kierownikom, wyznaczonym osobom, o których mowa w §4 pkt 1 i pracownikom jednostek budżetowych, kierownikowi Referatu Finansowego oraz pracownikom Urzędu. Nadzór nad wykonaniem powierza się Skarbnikowi Gminy.

§9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 grudnia 2016 r.

WÓJT
Jan Surdyka



Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 54/2016 Wójta Gminy Zławieś Wielka z dnia 29 listopada 2016 r.

Miejscowość, dnia

Pieczczę Gminy
.....

PEŁNOMOCNICTWO

Ja, niżej podpisana/-y (imię i nazwisko) Wójt Gminy Zławieś Wielka udzielam pełnomocnictwa Pani/-u (imię i nazwisko, stanowisko [dyrektor (pełna nazwa jednostki budżetowej)]) legitymującej/-mu się dowodem osobistym o numerze (numer i seria dowodu osobistego) do działania w poniższym zakresie:

- 1) wystawiania w imieniu Gminy Zławieś Wielka faktur VAT,
- 2) wystawiania w imieniu Gminy Zławieś Wielka faktur VAT korygujących,
- 3) wystawiania w imieniu Gminy Zławieś Wielka not korygujących,
- 4) wystawiania w imieniu Gminy Zławieś Wielka paragonów fiskalnych,

zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 710 z późn. zm.).

Niniejsze pełnomocnictwo nie upoważnia do udzielania dalszych pełnomocnictw i może być w każdym czasie zmienione lub cofnięte.

.....
(data i podpis Wójta)



Gmina Zławieś Wielka.....
 (nazwa gminnej jednostki organizacyjnej)
 (skrótowa nazwa jednostki organizacyjnej)

NIP Gminy: 879 246 99 51

Rejestr sprzedaży –
 (miesiąc/rok)

1	2	3	4	5	6	7		8		9		10		11		12		13	14	15		
						Sprzedaż opodatkowana stawką 5%		Sprzedaż opodatkowana stawką 8%		Sprzedaż opodatkowana stawką 23%		Odwrotne obciążenie		RAZEM VAT należny:								
L-p	Nr dokumentu pierwotnego np. faktury VAT / poz. ksiąg.	Data powstania obowiązku VAT	Nabywca	Opis usługi / towaru	Sprzedaż zwolniona	Kwota netto [PLN]	Kwota VAT [PLN]	Kwota netto [PLN]	Kwota VAT [PLN]	Kwota netto [PLN]	Kwota VAT [PLN]	Kwota netto [PLN]	Kwota VAT [PLN]	Kwota netto [PLN]	Kwota VAT [PLN]	Kwota netto [PLN]	Kwota VAT [PLN]	Kwota netto [PLN]	Kwota VAT [PLN]	Kwota netto [PLN]		
1																						
2																						
3																						
4																						
5																						
6																						
7																						
8																						
9																						
10																						
11																						
12																						
13																						
14																						
					SUMA																	

Gmina Zławieś Wielka/...../
 (nazwa gminnej jednostki organizacyjnej) (skrótowa nazwa jednostki organizacyjnej)

NIP Gminy: 879 246 99 51

Rejestr zakupów –
 (miesiąc/rok)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
L-p	Nr FV i poz. księgg.	Data wpływu/termin zapłaty	Dostawca w tym nr NIP	Opis usługi / towaru	Kwota netto [PLN]	kwota VAT [PLN]	Kwota brutto [PLN]	pre-współczynnik [%] (jeśli nie występuje wpisać 100%)	współczynnik [%] (jeśli nie występuje wpisać 100%)	kwota netto z uwzgl. proporcji (kolumny 8 i 9) [PLN]	kwota VAT z uwzgl. proporcji (kolumny 8 i 9) [PLN]
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
SUMA											

WAT MAŁEŻNY	Deklaracja zbiorcza		Gmina Zławies Wielka		Gminy Osrodek Pomocy Społecznej w Zławies Wielkiej		Zespół Szkół w Górsku		Zespół Szkół w Rzępczkowie		Zespół Szkół w Zławies Wielkiej		Szkoła Podstawowa w Łąpcynie		Szkoła Podstawowa w Przysieku		Szkoła Podstawowa w Siemoneh		Publiczna Szkoła Muzyczna I Stopnia w Górsku		Gminne Przedszkole w Zławies Małej	
	kwota netto w deklaracji	kwota VAT	kwota netto w deklaracji	kwota VAT	kwota netto w deklaracji	kwota VAT	kwota netto w deklaracji	kwota VAT	kwota netto w deklaracji	kwota VAT	kwota netto w deklaracji	kwota VAT	kwota netto w deklaracji	kwota VAT	kwota netto w deklaracji	kwota VAT	kwota netto w deklaracji	kwota VAT	kwota netto w deklaracji	kwota VAT	kwota netto w deklaracji	kwota VAT
Deklaracja:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dostawa towarów zw	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dostawa towarów 5%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dostawa towarów 8%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dostawa towarów 23%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dostawa - podatnikiem nabytwa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem:	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WAT MAŁEŻNY																						
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekta nabycia środków trwałe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekta nabycia towarów i usług pozostałych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nabytce towarów środki trwałe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nabytce towarów i usług pozostałych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Naliczony - naliczony	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Do zapłaty	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Do zwrotu / do przeniesienia:	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 54/2016 Wójta Gminy Zławieś Wielka z dnia 29 listopada 2016 r.

Gmina Zławieś Wielka
ul. Handlowa 7
87-134 Zławieś Wielka
NIP 879 246 99 51

Nazwa i adres dostawcy

.....
.....

W związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. sygn. I FPS 1/13, wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości UE z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 oraz uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. sygn. I FPS 4/15, z uwagi na fakt, iż jednostki budżetowe nie powinny być traktowane jako odrębni od Gminy podatnicy VAT, niniejszym zwracam się z prośbą o zmianę następujących danych na otrzymywanych od Państwa fakturach VAT:

nabywca:

Gmina Zławieś Wielka
ul. Handlowa 7
87-134 Zławieś Wielka
NIP 879 246 99 51

odbiorca:

.....
.....
.....

(pełna nazwa jednostki, adres siedziby danej jednostki)

Z poważaniem,



.....
Dyrektor jednostki budżetowej