

ZARZĄDZENIE NR 148/2016

WÓJTA GMINY SEJNY z

dnia 31 sierpnia 2016 r.

w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Sejny 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 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) zarządza się, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń VAT w Gminie Sejny zwanej dalej „Gminą” 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.

§ 3. Zobowiązuje się wszystkich kierowników Jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT, objęte zwolnieniami od VAT oraz objętych stawkami VAT (23%, 8%, 5% i 0%) – zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 4. Zobowiązuje się wszystkich kierowników Jednostek, które obecnie działają jako odrębni od Gminy czynni podatnicy VAT i składają urzędowi skarbowemu samodzielnie deklaracje VAT-7, do wyrejestrowania się z rejestru podatników VAT poprzez złożenie do właściwego dla siebie urzędu skarbowego druku VAT-Z z oznaczeniem ostatniego miesiąca

samodzielnego rozliczania VAT, tj. września 2016 r. oraz do dokonania innych czynności w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami o podatku VAT.

§ 5. Począwszy od miesiąca października 2016 r. zobowiązuje się kierowników Jednostek 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 na podstawie zestawień przypisów księgowych (np. czynszu najmu). Ewidencja winna być prowadzona elektronicznie w programie finansowym Xpertis Finanse i Księgowość.

§ 6. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, 846, 960 i 1052).

§ 7. Jeśli Jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca października 2016 r. zobowiązuje się kierowników tych Jednostek do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. 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 dokonywany zakup związany jest z czynnościami Jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

§ 8. W celu ujednolicenia 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: „nr” / Gmina Sejny / „skrót”, gdzie „nr” oznacza numer kolejny rejestru, a „skrót” – skrócona nazwa Jednostki,

- 3) okres, którego dotyczy: miesiąc, rok,
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Sejny / „pełna nazwa Jednostki”,
- 5) adres Jednostki,
- 6) NIP : 844 21 43 456.

§ 9. W celu ujednoczenia numeracji wystawianych faktur sprzedaży ustala się w Jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- 1) dla faktur dot. sprzedaży wody, wystawianych przez pracowników w systemie POL: **FVAT/nr/mc/rok**, gdzie „nr” oznacza 4-cyfrowy numer kolejny faktury w miesiącu, „mc” – 2-cyfrowe oznaczenie miesiąca wystawienia faktury a „rok” – 4-cyfrowe oznaczenie roku wystawienia faktury,
- 2) dla faktur dot. sprzedaży wody, wystawianych przez inkasentów w systemie Inkasent: **FI/WB/nr/rokmc**, gdzie „nr” oznacza 4-cyfrowy numer kolejny faktury w miesiącu, „rok” – 4-cyfrowe oznaczenie roku wystawienia faktury a „mc” – 2-cyfrowe oznaczenie miesiąca wystawienia faktury,
- 3) dla faktur dot. pozostałej sprzedaży: **skrót/GSEJNY/nr/mc/rok**, gdzie „skrót” oznacza skróconą nazwę Jednostki, „nr” oznacza 4-cyfrowy numer kolejny faktury w miesiącu, „mc” – 2-cyfrowe oznaczenie miesiąca wystawienia faktury a „rok” – 4-cyfrowe oznaczenie roku wystawienia faktury.

§ 10. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez Jednostki w imieniu i na rzecz Gminy muszą zawierać dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę Gminy (Gmina Sejny), jej adres (ul. Świerczewskiego 1; 16-500 SEJNY) i jej NIP: 844 21 43 456 oraz dane podmiotu reprezentującego Gminę, czyli pełną nazwę Jednostki wraz z jej adresem, a także podpis kierownika Jednostki z upoważnienia Wójta Gminy Sejny.

§ 11. Faktury wystawiane przez Jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY

FAKTURA NABYCIA

Sprzedawca: Gmina Sejny
ul. Świerczewskiego 1
16-500 SEJNY
NIP: 844 21 43 456

Nabywca: Gmina Sejny
ul. Świerczewskiego 1
16-500 SEJNY
NIP: 844 21 43 456

Wystawca: Nazwa Jednostki
Adres Jednostki
Rachunek bankowy Wystawcy

Odbiorca: Nazwa Jednostki
Adres Jednostki

W celu dochowania terminu płatności z ww. faktur nabycia i by nie powodować wydłużenia obiegu dokumentów, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać ich adresata. Oznacza to, iż faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca, a nie nabywca.

§ 12. Wszelkie odpłatne czynności Jednostek wymienionych w załączniku na rzecz Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi Jednostkami (w tym refakturowanie, dostawa mediów, najem sal i pojazdów), 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 należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te Jednostki Gminie.

§ 13. Zobowiązuje się kierowników Jednostek do przeanalizowania i analizowania na bieżąco przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać niezwłocznie w formie pisemnej do Skarbnika Gminy.

§ 14. Umowy zawarte przed 1 października 2016 roku, faktury wystawione z nazwą, adresem oraz NIP tylko Jednostki (bez nazwy i NIP Gminy), będą uznawane za prawidłowe. Nowo zawierane umowy, po wejściu w życie niniejszego zarządzenia powinny być zawierane z danymi, o których mowa w §§ 8 i 9.

§ 15. W celu prawidłowego rozliczenia VAT przez Gminę Sejny z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się kierowników Jednostek do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług Vat w Jednostce, stosownie do art. 31 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Sejny,
- 2) dostarczania ewidencji sprzedaży oraz, jeśli Jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu a także sporządzonej na ich podstawie deklaracji VAT-7 (w złotych i groszach) do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Sejny, w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni,
- 3) przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez Jednostkę, do 20-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek dochodów Urzędu Gminy Sejny Nr 59 9354 0007 0000 0000 0169 0003, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc ... - nazwa Jednostki”,
- 4) przedłożenia wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym zgodnie z deklaracją VAT-7,
- 5) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT (podatek należny, podatek naliczony, rozliczenie podatku, rozrachunki z tyt. Podatku VAT z UG).

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

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

§ 18. Zobowiązuje się kierowników Jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości Jednostki.

§ 19. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 października 2016 roku.

Wójt

Dariusz Adam Łostowski

Załącznik

do Zarządzenia Nr 148/2016

Wójta Gminy Sejny
z dnia 31 sierpnia 2016 r.

**WYKAZ JEDNOSTEK GMINY SEJNY
OBJĘTYCH CENTRALIZACJĄ ROZLICZEŃ PODATKU VAT**

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sejnach (**GOPS**)
2. Obsługa Komunalna Gminy Sejny (**OKGS**)
3. Szkoła Podstawowa w Krasnowie (**SPK**)
4. Szkoła Podstawowa w Poćkunach (**SPP**)
5. Urząd Gminy Sejny (**UG**)

Wójt

Dariusz Adam Łostowski