

**Zarządzenie Nr 242/2016
Wójta Gminy Niegowa**

z dnia 21 grudnia 2016 roku

w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Niegowa 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 roku poz. 446 z późn. zm.) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), komunikatami Ministra Finansów z dnia 29 września 2015 roku i 16 grudnia 2015 roku, ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U.2015.613 z późn. zm.), art. 86 ust. 22 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 poz. 710 j.t.), oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podmiotów (Dz. U. z 2015 roku poz. 2193) , zarządza się co następuje:

§1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Niegowa, zwanej dalej „gminą” i jej jednostkach organizacyjnych, zwanych dalej „jednostkami”, ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, przewidziane niniejszym zarządzeniem.

§2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki organizacyjne, wg wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§3

Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów / kierowników jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i zawartych umów dot. nabycia towarów lub usług, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniami od VAT, objętych opodatkowaniem stawkami VAT (23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§4

Zobowiązuje się dyrektorów / kierowników jednostek, którzy z mocy przepisów prawa mają obowiązek określenia proporcji, o których mowa w art. 86 ust. 2a oraz art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług do ich ustalenia.

§5

1. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży VAT za poszczególne miesiące rozliczeniowe.
2. Ewidencja częściowa winna zawierać wszystkie dane przewidziane odpowiednio w art. 109 ustawy o podatku od towarów i usług, w zakresie dotyczącym danej jednostki.
3. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury, jak np. zestawienia kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawienia przypisów księgowych odnośnie czynszu, najmu.

§6

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. 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 w wysokości 23%, 8% lub 5%.

§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(...)/ Gmina Niegowa / skrócona nazwa jednostki (...),
- 3) okres, którego dotyczy: miesiąc, rok
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Niegowa / pełna nazwa jednostki
- 5) adres jednostki
- 6) NIP (Gminy) 577-19-60-580

§8

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 dane jednostki, której dotyczy umowa (tj. pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem), a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Wójta Gminy Niegowa.

§9

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 Niegowa ul. Sobieskiego 1 42-320 Niegowa	Nabywca:	Gmina Niegowa ul. Sobieskiego 1 42-320 Niegowa
NIP	577-19-60-580	NIP	577-19-60-580
Wystawca:	Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)	Odbiorca	Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)
Rachunek bankowy: wystawcy			

§10

Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz Gminy, odpłatne czynności Gminy na rzecz tych jednostek, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (jak np. dostawa mediów, najem sal), 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.

§11

W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych, raportach, w zestawach inkasenckich), 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 w formie pisemnej do Urzędu Gminy Niegowa – Księgowość budżetowa

§12

Faktury wystawione do dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia z nazwą, adresem oraz NIP samej jednostki (bez nazwy i NIP Gminy), będą uznawane za prawidłowe.

§13

W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę Niegowa z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów 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 roku - Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) i przekazanie tych danych do Referatu Finansów Urzędu Gminy Niegowa
- 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 Finansów Urzędu Gminy Niegowa, w nieprzekraczalnym terminie do 10-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki.
- 3) Dostarczenia w formie elektronicznej ewidencji określonej w ust.2 zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa celem wytworzenia Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) w nieprzekraczalnym terminie do 10-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni
- 4) Przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 20-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek bieżący Gminy Niegowa Nr 37 8591 0007 0330 0920 5051 0001, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc (nazwa miesiąca i rok) - nazwa jednostki”.
- 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 Gminą Niegowa).

§14

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 Finansów Urzędu Gminy Niegowa przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Niegowa

§15

1. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów / kierowników jednostek do rzetelnego prowadzenia rozliczeń wynikających z niniejszego Zarządzenia.
2. Dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych, na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz w ustawie z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2013 r.,

poz. 186 z późn. zm.), przyjmują odpowiedzialność w szczególności za prawidłowe, rzetelne i terminowe:

- a) prowadzenie ewidencji (częstkowych rejestrów jednostki) dla potrzeb podatku od towarów i usług,
 - b) sporządzenie częściowej deklaracji VAT-7c oraz VAT-27c lub (korekty deklaracji) za dany okres rozliczeniowy,
 - c) przekazywanie środków finansowych na zapłatę podatku VAT.
3. Odpowiedzialność o której mowa w ust. 2 zostanie przekazana dyrektorom/kierownikom jednostek organizacyjnych w formie pisemnej, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§16

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

§17

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

§18

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

Wójt Gminy Niegowa

Dorota Hajto-Mazur

Wykaz jednostek

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Niegowie
ul. Bankowa 21 42-320 Niegowa NIP 577-16-80-320
2. Urząd Gminy Niegowa
ul. Sobieskiego 1 42-320 Niegowa NIP 577-16-76-910
3. Gminny Zakład Komunalny w Niegowie
ul. Sobieskiego 1 42-320 Niegowa NIP 577-19-723-76
4. Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Niegowie
ul. Sobieskiego 1 42-320 Niegowa NIP 577-16-80-314
5. Szkoła Podstawowa w Niegowie
ul. Szkolna 36 42-320 Niegowa NIP 577-18-40-628
6. Szkoła Podstawowa w Ludwinowie
Ludwinów 30 42-320 Niegowa NIP 577-18-40-516
7. Gimnazjum w Niegowie
ul. Szkolna 36 42-320 Niegowa NIP 577-18-40-611
8. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Sokolnikach
Sokolniki 76 42-320 Niegowa NIP 577-18-81-248
9. Przedszkole Publiczne w Niegowie
ul. Szkolna 34 42-320 Niegowa NIP 577-18-40-574

Niegowa, dnia

Nr.....

**Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności
w zakresie prawidłowości częściowych rozliczeń VAT**

Na zasadach określonych w art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz art. 9 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2016 r., poz. 2137 z późn. zm.)

po w i e r z a m:

Pani/Panu.....,
(wskazanie osoby)

zatrudnionej na stanowisku
(wskazanie stanowiska)

w ,

obowiązki i odpowiedzialność za prawidłowe, rzetelne i terminowe:

- a) prowadzenie częściowych ewidencji (rejestrów jednostki) dla potrzeb podatku od towarów i usług,
- b) wystawiania w imieniu Gminy Niegowa faktur VAT z tytułu dostaw towarów i świadczenia usług związanych z działalnością kierowanej jednostki,
- c) sporządzenie częściowej deklaracji VAT-7 lub innych deklaracji wymaganych przepisami ustawy o podatku od towarów i usług i przepisów wykonawczych do niej, w tym również korekt deklaracji, za dany okres rozliczeniowy,
- d) przekazywanie środków finansowych na zapłatę podatku VAT,
- e) dokonywania wszelkich innych czynności niezbędnych do prawidłowego rozliczenia podatku VAT związanego z działalnością kierowanej jednostki.

Powyższe czynności winny być realizowane zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług oraz wszelkimi innymi powszechnie obowiązującymi przepisami prawa w niniejszym zakresie, jak również Zarządzeniem Wójta Gminy Niegowa nr 242/2016 z dnia 21 grudnia 2016 roku w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Niegowa i jej jednostkach budżetowych.

.....
/podpis Wójta Gminy Niegowa/

Przyjmuję:

.....
/data i podpis Dyrektora/Kierownika jednostki organizacyjnej/