

ZARZĄDZENIE NR IV/161/2015
Wójta Gminy Krościenko Wyżne
z dnia 14 grudnia 2015 r.

w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Krościenko Wyżne i jej jednostkach budżetowych.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515) oraz art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Krościenko Wyżne i jej jednostkach budżetowych ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące gminne jednostki budżetowe (nazwa pełna jednostki – nazwa skrócona jednostki):

- 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Krościenko Wyżne, ul. Południowa 9 – GOPS;
- 2) Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji, Krościenko Wyżne ul. Sportowa 17 – GOSiR;
- 3) Samorządowe Przedszkole im. Wandy Chotomskiej, Krościenko Wyżne ul. Południowa 11 – SP;
- 4) Publiczne Gimnazjum im. Pokolenia Kolumbów, Krościenko Wyżne ul. Szkolna 34 – PG;
- 5) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II, Krościenko Wyżne ul. Szkolna 34 – PSP.

§ 3. Zobowiązuje się dyrektorów oraz kierowników gminnych jednostek budżetowych, które obecnie działają jako odrębni od Gminy podatnicy VAT oraz tych, które korzystają ze zwolnienia od VAT (tj. nie zarejestrowanych w urzędzie skarbowym i nigdy nie rozliczających VAT), do dokonania w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami wszelkich czynności koniecznych do wdrożenia wytycznych zawartych w uchwale Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013r. (Sygn. IFPS1/13) oraz w Komunikacie Ministerstwa Finansów w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 (Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów).

§ 4. 1. Zobowiązuje się dyrektorów oraz kierowników gminnych jednostek budżetowych do następujących czynności:

- 1) dokonanie przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT - zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 2) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT;
- 3) wyznaczenie osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce stosownie do art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) i przekazanie tych danych do Urzędu Gminy;
- 4) począwszy od miesiąca stycznia 2016 roku założenie ewidencji wystawianych przez jednostkę faktur VAT;

- 5) od miesiąca stycznia 2016 roku prowadzenie częściowych ewidencji w zakresie zakupu i sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT zgodnie z art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług.

2. W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji zakupu i sprzedaży ustala się w gminnych jednostkach budżetowych następujący sposób ich oznaczania:

- 1) nazwa podmiotu - Gmina Krościenko Wyżne / nazwa pełna gminnej jednostki budżetowej;
- 2) adres gminnej jednostki budżetowej;
- 3) NIP: 684-23-84-257;
- 4) nazwa rejestru - rejestr sprzedaży / rejestr zakupu;
- 5) numer rejestru - Nr ... (kolejny numer) / (nazwa jednostki/skrócona nazwa jednostki);
- 6) okres którego dotyczy - miesiąc / rok.

3. Wzór ewidencji zakupu i sprzedaży stanowi załącznik Nr 1 i Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. 1. Faktury wystawiane przez gminne jednostki budżetowe muszą zawierać wszystkie elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o podatku od towarów i usług.

2. Faktury powinny być wystawiane i otrzymywane przez wszystkie jednostki w imieniu gminy – jako czynnego podatnika VAT zarejestrowanego w urzędzie skarbowym. Oznacza to, iż faktury te powinny określać właściwe dane identyfikacyjne podatnika, czyli „sprzedawcy” (w wystawianych fakturach) i „nabywcy” (w otrzymywanych fakturach). Muszą być to dane identyfikacyjne gminy, czyli :

- nazwa gminy,
- adres gminy ,
- jej NIP 684-23-84-257.

3. Natomiast jako „wystawca” i „odbiorca” (terminy nieustawowe) powinna być wymieniona gminna jednostka budżetowa. Z jej danych identyfikacyjnych na fakturze powinny być obowiązkowo podane wyłącznie takie dane jak :

- nazwa gminnej jednostki budżetowej
- adres gminnej jednostki budżetowej.

§ 6. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę Krościenko Wyżne podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów oraz kierowników gminnych jednostek budżetowych do podjęcia następujących działań:

- 1) dostarczanie ewidencji sprzedaży i zakupu do Urzędu Gminy w Krościenku Wyżnym, w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Prowadzenie ewidencji sprzedaży jest obowiązkowe zawsze, natomiast prowadzenie ewidencji zakupów jest obowiązkowe tylko wówczas, gdy jednostka korzysta z prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego. Łącznie z ewidencją należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora / kierownika i głównego księgowego jednostki;
- 2) przekazanie do Urzędu Gminy w Krościenku Wyżnym **częstkowej deklaracji VAT-7**, w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca. Powinny być one sporządzone przez jednostki dla potrzeb tylko i wyłącznie gminy, z własnymi danymi w zakresie zarówno podatku należnego, jak i ewentualnie naliczonego. Jeśli dane takie – w danym okresie rozliczeniowym – nie występują , powinny to być **zerowe cząstkowe deklaracje VAT-7**. Kwoty podatku naliczonego powinny być wyliczone w oparciu o art. 86 ust.2a-2h ustawy o VAT;
- 3) przekazanie obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez

jednostkę, za dany miesiąc do 10-tego dnia następnego miesiąca, na konto gminy.

§ 7. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy zweryfikować poprawność dokumentów generowanych przez te kasy, doprowadzić czynności wykonywane w tym zakresie do zgodności ze stanowiskiem NSA wyrażonym w przedmiotowej uchwale. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się dyrektorów oraz kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Wójta Gminy.

§ 8. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT w Gminie Krościenko Wyżne ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku VAT naliczonego tj. zgodnie z art. 86 ust. 1, ust. 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 9. Agregacja danych zawartych w rejestrach sprzedaży i zakupu podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT dostarczonych przez gminne jednostki budżetowe oraz Urząd Gminy następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu prowadzonym przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Krościenko Wyżne.

§ 10. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Krościenko Wyżne.

§ 11. Zobowiązuje się dyrektorów oraz kierowników gminnych jednostek budżetowych do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 roku.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr IV/ 161 /2015
Wójta Gminy Krościenko Wyżne
z dnia 14 grudnia 2015 r.

Gmina Krościenko Wyżne /...../
(nazwa gminnej jednostki budżetowej)

NIP 684-23-84-257

Ewidencja zakupu Nr...../...../...../.....
(skrócona nazwa jednostki) (miesiąc) (rok)

Poz. księg.	Lp.	Data wpływu / termin płatności Nr faktury	Dostawca NIP	Kwota brutto	Kwota netto	VAT	Kwota netto	VAT	sprzedaż zwolniona	Razem VAT
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Suma strony										
Przeniesiono ze strony										
Razem										

Ewidencja zakupu tworzona jest w oparciu o art.86 ustawy o VAT

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr IV/ 161 /2015
Wójta Gminy Krościenko Wyżne
z dnia 14 grudnia 2015 r.

Gmina Krościenko Wyżne /...../
(nazwa gminnej jednostki budżetowej)

NIP 684-23-84-257

Ewidencja sprzedaży Nr...../...../...../.....
(skrócona nazwa jednostki) (miesiąc) (rok)

Poz. księg.	Lp.	Data powst. obow. podatk. Nr faktury	Odbiorca-NIP -adres	Kwota brutto	Kwota netto	VAT	Kwota netto	VAT	sprzedaż zwolniona	Razem VAT
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Suma strony										
Przeniesiono ze strony										
Razem										

Obowiązek podatkowy (kol. nr 3) powstaje w oparciu art.19a ustawy o VAT. Stawki podatku określa art. 41 i art. 146a ustawy o VAT