

**ZARZĄDZENIE NR 177/16**  
**WÓJTA GMINY PŁASKA**  
**z dnia 23 listopada 2016 r.**

**w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Płaska  
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, poz. 1579) oraz w związku wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także Ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz.1454) zarządza się co następuje:

§1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Płaska zwanej dalej „Gminą” i jej jednostkach budżetowych oraz zakładzie budżetowym zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe oraz zakład budżetowy wg wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

§3. Zobowiązuje się Dyrektorów i Kierowników jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniami od VAT, objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT- zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§4. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się Dyrektorów i Kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe oraz do generowania na ich podstawie Jednolitych Plików Kontrolnych (JPK). 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 dotyczących wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

§5. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń 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 - art. 86 (Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

§6. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się Dyrektorów i 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 Płaska/ skrócona nazwa jednostki (...),
- 3) okres, którego dotyczy: miesiąc, rok
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Płaska/ pełna nazwa jednostki
- 5) adres jednostki
- 6) NIP (Gminy) 846-159-32-61

§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 , adres jej siedziby oraz NIP (oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Wójta Gminy Płaska.

§9. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o VAT. W związku z powyższym

zobowiązuje się Dyrektorów i Kierowników jednostek do pisemnego poinformowania Sprzedawców, z którymi zawarte są umowy, o zmianie w wystawianiu faktur VAT w związku z centralizacją rozliczeń. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu od dnia 01 stycznia 2017 r. - wpisywane będą na fakturach następująco:

### **FAKTURA SPRZEDAŻY:**

Sprzedawca: Gmina Płaska

Płaska 53

16-326 Płaska

NIP 846-159-32-61

Wystawca: Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)

Rachunek banków :wystawcy

### **FAKTURA ZAKUPU:**

Nabywca: Gmina Płaska

Płaska 53

16-326 Płaska

NIP 846-159-32-61

Płatnik: Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)

§10. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku, na rzecz Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym refakturowanie, 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 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 jednostki Gminie.

§11. Umowy zawarte przed 1 stycznia 2017 roku, faktury wystawione z nazwą, adresem oraz NIP tylko jednostki (bez nazwy i NIP Gminy), będą uznawane za prawidłowe. Natomiast nowo zawierane umowy, po wejściu w życie niniejszego zarządzenia, powinny być zawierane z danymi, o których mowa w §8 i w §9.

§12. W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę Płaska z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów i 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 roku- Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy Płaska (GRF UG Płaska) do dnia 30 listopada 2016 r.;
- 2) dostarczania w formie elektronicznej ewidencji sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu a także sporządzonej na ich podstawie częściowej deklaracji VAT-7 (w złotych i groszach do dwóch znaków po przecinku, także w formie papierowej) oraz Jednolitego Pliku Kontrolnego do GRF UG Płaska, w nieprzekraczalnym terminie do 10-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Ewidencje, JPK oraz częściowa deklaracja VAT-7 muszą być podpisane przez dyrektora/kierownika i głównego księgowego jednostki;
- 3) przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 15-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek Urzędu Gminy Płaska Nr 29 8769 0002 0202 0680 2000 0020, 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 Płaska).

§13. 1. Zobowiązuje się kierowników Jednostek do przeanalizowania i analizowania na bieżąco przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących.

2. Informacje w tym zakresie należy przekazać niezwłocznie w formie pisemnej do Skarbnika Gmin

§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 GRF UG Płaska przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Płaska.

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

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

§ 17. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

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

Wójt Gminy  
Wiesław Gołaszewski

**Wykaz jednostek budżetowych i zakładów budżetowych podlegających centralizacji rozliczeń VAT w Gminie Paska:**

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Płaskiej, Płaska 53, 16-326 Płaska NIP 846-14-98-29
2. Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej w Płaskiej Płaska 54, 16-326 Płaska NIP 846-161-34-14
3. Urząd Gminy Płaska, Płaska 53, 16-326 Płaska NIP 846-10-12-376
4. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Płaskiej im. Jana Pawła II, Płaska 56, 16- 326 Płaska NIP 846-14-76-673