

Zarządzenie Nr 222/16
Wójta Gminy Hajnówka
z dnia 29 listopada 2016 rok
w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie
Hajnówka i jej jednostkach

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz U z 2015 r., poz. 1515, ze zmianami) 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 26 października 2015 r. (sygn. I FPS 4/15) zarządza się, co następuje:

1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Hajnówka i jej jednostkach zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.
2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki według wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej nazwy jednostki.
3. Zobowiązuje się dyrektorów tych jednostek, które obecnie działają jako odrębni od gminy czynni podatnicy VAT i składają urzędowi skarbowemu deklaracje VAT-7, do wyrejestrowania się z rejestru podatników VAT poprzez złożenie do właściwego dla siebie urzędu skarbowego wypełnionego druku VAT-Z z oznaczeniem ostatniego miejsca samodzielnego rozliczania VAT, tj. grudnia 2016 r., oraz do dokonania innych czynności w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami o podatku VAT.
4. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu 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 proc., 8 proc. i 5 proc.) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.
5. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r., zobowiązuje się dyrektorów jednostek do obowiązkowego prowadzenia 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 np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie do czynszu najmu.
6. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczania podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.
7. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r., zobowiązuje się dyrektorów tych jednostek do prowadzenia ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada – wynikające z ustawy 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 proc., 8 proc. lub 5 proc.
8. W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:
- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży,
 - 2) numer rejestru: „kolejny numer, nazwa gminy, nazwa jednostki,
 - 3) okres którego dotyczy: miesiąc/rok,
 - 4) nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy/pełna nazwa jednostki,
 - 5) adres jednostki,
 - 6) NIP gminy.
9. 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 oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia wójta gminy.
- Jeśli jednostki we wcześniej zawieranych umowach nie mają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów takie klauzule z zasady powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, a także zgodne z cenami zatwierdzonymi przez radnych, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczać metodą „w stu”.
10. 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 Hajnówka ul. A. Zina 1, 17-200 Hajnówka, NIP 603-00-16-983	Nabywca – Gmina Hajnówka, ul. A. Zina 1, 17-200 Hajnówka, NIP 603-00-16-983
Wystawca – Jednostka organizacyjna gminy (jej nazwa i adres)	Odbiorca - Jednostka organizacyjna gminy (jej nazwa i adres)

11. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w 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 ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie.
12. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. W pozostałych jednostkach nieposiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Gminy Hajnówka.
13. W celu prawidłowego rozliczania przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów jednostek do:

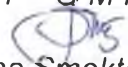
- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Hajnówka,
- 2) dostarczanie ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Hajnówka na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 10 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) Przekazanie do Referatu Finansowego Urzędu przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 10 dnia następnego miesiąca comiesięcznej deklaracji VAT-7 (na wzorze aktualnie obowiązującym), a i także ewentualnie, jeśli taki będzie wynik rozliczenia podatku przez jednostkę, obliczoną do zapłaty kwotę zobowiązania w podatku VAT,
- 4) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.
14. Agregacja danych zawartych w rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostkę oraz Urząd następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansowym Urzędu przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy.
15. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.
16. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.
17. Centralizację rozliczeń podatku VAT w Gminie Hajnówka wprowadza się z dniem 1 stycznia 2017 roku.
18. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.
19. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.

WÓJT GMINY


mgr Lucyna Smoktunowicz

**Wykaz podległych jednostek organizacyjnych Gminy Hajnówka stanowiących
wraz z Gminą Hajnówka od dnia 1 stycznia 2017 r. jednego podatnika:**

1. Urząd Gminy Hajnówka, ul. A. Zina 1, 17-200 Hajnówka,
NIP: 543-12-25-172;
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Hajnówce, ul. A. Zina 1, 17-200
Hajnówka,
NIP: 543-18-67-031;
3. Szkoła Podstawowa w Nowokorninie, Nowokornino 147, 17-200 Hajnówka,
NIP: 543-18-53-974;
4. Zespół Szkół w Dubinach, ul. Główna 1b, 17-200 Hajnówka,
NIP: 603-00-74-868.

WÓJT GMINY

mgr Lucyna Smoktunowicz