

Zarządzenie nr 214/2016  
Wójta Gminy Sieroszewice  
z dnia 17 listopada 2016 r.

w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Sieroszewice

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515, ze zm.) oraz w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. sygn. I FPS1/13, wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości UE z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 oraz 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 podatku od towarów i usług (dalej: VAT) w Gminie Sieroszewice (dalej: Gmina) oraz jej jednostkach budżetowych i Gminnym Zakładzie Komunalnym w Sieroszewicach (dalej: Zakład), zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

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

- 1) Urząd Gminy Sieroszewice - UG Sieroszewice;
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Sieroszewice – GOPS Sieroszewice;
- 3) Szkoła Podstawowa w Masanowie – SP Masanów;
- 4) Szkoła Podstawowa w Ołoboku im. Ks. Józefa Kuta – SP Ołobok;
- 5) Szkoła Podstawowa w Parczewie – SP Parczew;
- 6) Szkoła Podstawowa w Rososzycy – SP Rososzycza;
- 7) Szkoła Podstawowa im. Fryderyka Chopina w Strzyżewie – SP Strzyżew;
- 8) Szkoła Podstawowa w Zamościu – SP Zamość;
- 9) Zespół Szkół w Sieroszewicach – ZS Sieroszewice;
- 10) Zespół Szkół w Wielowśi – ZS Wielowieś;
- 11) Publiczne Przedszkole w Latowicach – PP Latowice;
- 12) Publiczne Przedszkole w Psarach – PP Psary;
- 13) Publiczne Przedszkole w Westrzy – PP Westrza;
- 14) Publiczne Przedszkole w Wielowśi - PP Wielowieś;
- 15) Gminny Zakład Ekonomiczno – Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Sieroszewicach - GZEAS i P Sieroszewice;
- 16) Gminny Zakład Komunalny w Sieroszewicach – GZK Sieroszewice.

§ 3. 1. Zobowiązuję dyrektorów jednostek do następujących czynności:

- 1) identyfikacji i ustalania wielkości miesięcznych obrotów z podziałem na czynności opodatkowane VAT (z zastosowaniem odpowiedniej stawki VAT), zwolnione z opodatkowania VAT oraz niepodlegające opodatkowaniu VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego;
- 2) dokumentowania od miesiąca stycznia 2017 r. czynności podlegających ustawie o VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego poprzez wystawianie w zależności od przypadku i konieczności: faktur VAT, faktur VAT

korygujących, not korygujących (z uwzględnieniem § 3 ust. 3, 4 i 5 niniejszego zarządzenia) oraz paragonów fiskalnych (dalej: łącznie: dokumenty VAT);

- 3) dokumentowania na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Sieroszewice, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia, od miesiąca stycznia 2017 r. w zależności od przypadku i konieczności notami księgowymi, rachunkami lub innymi dowodami księgowymi odpłatnych czynności niepodlegających ustawie o VAT, w tym w szczególności wszelkich odpłatnych czynności jednostek na rzecz Gminy, a także czynności dokonywanych pomiędzy samymi jednostkami (w tym przykładowo „odsprzedaży” tzw. mediów), przy czym nie powinny być one ujmowane w rejestrach sprzedaży danej jednostki (nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (w tym jej jednostki) - taką transakcję należy zasadniczo udokumentować bowiem fakturą VAT oraz ująć w rejestrach sprzedaży);
- 4) prowadzenia miesięcznego rejestru sprzedaży podlegającej opodatkowaniu VAT począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia – dopuszcza się dokonywanie nieznacznych/technicznych zmian we wzorze, o ile nie są one niezgodne z przepisami prawa podatkowego;
- 5) prowadzenia miesięcznego rejestru zakupów podlegających odliczeniu VAT, według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 (dopuszcza się dokonywanie nieznacznych/technicznych zmian we wzorze, o ile nie są one niezgodne z przepisami prawa podatkowego), od momentu uzyskania od Gminy informacji, z jakich tytułów oraz według jakiej metodologii dana jednostka jest uprawniona do odliczania VAT naliczonego;
- 6) prowadzenia uproszczonej ewidencji zawierającej podsumowania poszczególnych rodzajów czynności z podziałem (i) sprzedaż z zastosowaniem poszczególnych stawek VAT, (ii) zakupy środków trwałych / pozostałe zakupy, (iii) wszelkie korekty, według wzoru stanowiącego załącznik nr 4.

2. Umowy zawierane przez jednostkę w imieniu i na rzecz Gminy powinny 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 (nazwa jednostki) działającego z upoważnienia Wójta Gminy Sieroszewice w imieniu Gminy, wraz z powołaniem się na udzielone pełnomocnictwo. W przypadku umów zawartych przed wejściem w życie niniejszego zarządzenia i nadal trwających, należy zwrócić się z prośbą o zmianę danych nabywcy na fakturach otrzymywanych od kontrahentów (wzór przedmiotowego pisma stanowi załącznik nr 5).

3. Ustala się, że nazwa podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży lub zakupu będzie wpisywana na dokumentach VAT następująco:

a) w zależności od przypadku sprzedawca lub nabywca: **Gmina Sieroszewice** -

..... (pełna nazwa jednostki);

NIP Gminy: **622 25 65 007**

(adres siedziby Gminy : ul. Ostrowska 65 / 63-405 Sieroszewice)

b) adres do korespondencji:.....  
(adres siedziby danej jednostki).

4. Dokumenty VAT będą wystawiane przez jednostki na podstawie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, przy spełnieniu odpowiednich wymogów w szczególności dotyczących momentu powstania obowiązku podatkowego, właściwych stawek VAT oraz z uwzględnieniem obowiązkowych elementów faktury VAT.

5. Na fakturach VAT dokumentujących sprzedaż jednostki należy podać jej własny numer rachunku bankowego do uiszczenia należności z tytułu transakcji.

6. W celu identyfikacji faktur VAT, dla każdej z jednostek określono odrębne zasady/wzory numeracji faktur VAT dokumentujących sprzedaż:

<b>Podmiot dokonujący czynności</b>	<b>Numer faktury (wprowadzać kolejny numer/kolejny miesiąc/kolejny rok)</b>
Gmina Sieroszewice	1/01/2017
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sieroszewicach	1/01/2017/GOPS
Szkoła Podstawowa w Masanowie	1/01/2017/SP1
Szkoła Podstawowa w Ołoboku im. Ks. Józefa Kuta	1/01/2017/SP2
Szkoła Podstawowa w Parczewie	1/01/2017/SP3
Szkoła Podstawowa w Rososzycy	1/01/2017/SP4
Szkoła Podstawowa im. Fryderyka Chopina w Strzyżewie	1/01/2017/SP5
Szkoła Podstawowa w Zamościu	1/01/2017/SP6
Zespół Szkół w Sieroszewicach	1/01/2017/ZS1
Zespół Szkół w Wielowsi	1/01/2017/ZS2
Publiczne Przedszkole w Latowicach	1/01/2017/PP1
Publiczne Przedszkole w Psarach	1/01/2017/PP2
Publiczne Przedszkole w Westrzy	1/01/2017/PP3
Publiczne Przedszkole w Wielowsi	1/01/2017/PP4
Gminny Zakład Ekonomiczno –Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Sieroszewicach	1/01/2017/GZEAS i P
Gminny Zakład Komunalny w Sieroszewicach	1/01/2017/GZK

§ 4. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuję dyrektorów jednostek do podjęcia następujących działań:

- 1) wyznaczenia w nieprzekraczalnym terminie 7 dni od wejścia w życie niniejszego zarządzenia osoby odpowiedzialnej za prawidłowość rozliczeń VAT w jednostce i przekazania tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Sieroszewice (dalej: Urząd);
- 2) przygotowania i przechowywania w siedzibie jednostki cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu VAT. Przedmiotowe ewidencje muszą być podpisane przez dyrektora oraz wyznaczoną osobę, o której mowa w powyższym pkt 1);
- 3) dostarczenia w formie papierowej (oraz ewentualnie, dodatkowo dla celów kontrolnych w formie elektronicznej) uproszczonej ewidencji VAT do Referatu

Finansowego Urzędu w nieprzekraczalnym terminie do 15 - dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, a w przypadku dnia wolnego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Przedmiotowe ewidencje muszą być podpisane przez dyrektora oraz wyznaczoną osobę, o której mowa w powyższym pkt 1);

- 4) przekazania obliczonej nadwyżki VAT należnego nad naliczonym, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez Zakład za dany miesiąc do 15 - dnia następnego miesiąca na konto Gminy; w treści przelewu należy ująć zapis: „nadwyżka VAT należnego nad naliczonym za miesiąc ... - ..... (nazwa jednostki)”.

W przypadku powstania w stosunku do Zakładu, nadwyżki VAT naliczonego nad należnym, Gmina przelewa powyższy zwrot niezwłocznie na konto Zakładu, przy czym rozliczenie to następuje po otrzymaniu zwrotu z Urzędu Skarbowego;

- 5) zapoznania się z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego - w szczególności ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wydanych przez Ministra Finansów w tym zakresie;
- 6) dokonania (w przypadku takiej konieczności) stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem VAT;
- 7) przechowywania zgodnie z przepisami prawa podatkowego kopii wystawionych przez daną jednostkę dokumentów VAT w zakresie dokonanej sprzedaży oraz oryginałów faktur VAT dokumentujących nabycie przez nią towarów i usług, a także ich niezwłoczne udostępnianie Referatowi Finansowemu Urzędu na żądanie Gminy;
- 8) przygotowywania na żądanie Gminy pisemnych wyjaśnień dotyczących sporządzanych rejestrów sprzedaży i zakupu, wystawianych dokumentów VAT oraz innych kwestii związanych z rozliczaniem VAT, w tym dostarczania przez jednostkę potwierdzenia zapłaty należności wynikających z faktur VAT dokumentujących dokonane zakupy wykazane w jej rejestrach zakupów dla celów VAT;
- 9) kontaktu z Referatem Finansowym Urzędu w przypadku wątpliwości związanych z rozliczaniem VAT, względnie z kancelarią prawniczą wskazaną przez Gminę.

§ 5. W razie konieczności stosowania kas rejestrujących (stosownie do przepisów prawa podatkowego), w przypadku ich posiadania lub też odpowiednio po ich nabyciu, należy zweryfikować poprawność dokumentów generowanych przez te kasy oraz stosować je zgodnie z przepisami prawa podatkowego, w szczególności mając na uwadze przepisy dotyczące obowiązku wydawania paragonu fiskalnego, sporządzania raportów fiskalnych, stosowania oznaczeń literowych do przyporządkowania stawki VAT, przechowywania kopii dokumentów fiskalnych, dokonywania obowiązkowego przeglądu technicznego oraz serwisu kas.

§ 6. Agregacja danych zawartych w rejestrach zakupu i sprzedaży dostarczonych przez jednostki oraz Urząd następować będzie w zbiorczym rejestrze zakupu i sprzedaży w Referacie Finansowym Urzędu przez pracownika zajmującego się rozliczaniem VAT i sporządzaniem deklaracji VAT-7 dla Gminy.

§ 7. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek oraz podległych mu osób do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia, jako jednego z elementów polityki rachunkowości w Gminie oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom, kierownikom i wyznaczonym osobom, o których mowa w § 4 pkt 1) i pracownikom jednostek budżetowych, kierownikowi Referatu Finansowego oraz pracownikom Urzędu. Nadzór nad wykonaniem powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 r.

## Uzasadnienie

do Zarządzenie nr 214/2016 Wójta Gminy Sieroszewice z dnia 17 listopada 2016 r.

w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Sieroszewice

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515, ze zm.) oraz w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. sygn. I FPS1/13, wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości UE z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 oraz uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. sygn. I FPS 4/15.

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług (dalej: VAT) w Gminie Sieroszewice oraz jej jednostkach budżetowych i Gminnym Zakładzie Komunalnym w Sieroszewicach, należało ustalić procedury obowiązujące w tym zakresie.