

ZARZĄDZENIE NR 71/2016  
WÓJTA GMINY SADKOWICE  
z dnia 28 grudnia 2016 r.

w sprawie wprowadzenia w gminie centralizacji rozliczeń w zakresie podatku  
od towarów i usług

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446)) oraz art. 15, art. 86, art. 99 i art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.) a także komunikatów Ministra Finansów z dnia 29 września i 16 grudnia 2015 r. oraz art. 3 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 13 września 2016 r. poz. 1454) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. W wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z 10 września 2013 r. (sygn. I FSK 700/12), wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (sygn. C-276/14) i uchwale Naczelnego Sądu Administracyjnego z 26 października 2015 r. (sygn. I FPS 4/15), sądy uznały, że jednostki samorządu terytorialnego oraz ich jednostki, a także zakłady budżetowe nie powinny być traktowane jako oddzielni podatnicy podatku od towarów i usług.
2. Mając na względzie treść wskazanych w pkt 1 wyroków, Minister Finansów wydał Komunikat w dniu 16 grudnia 2016r. w sprawie przesunięcia terminu obowiązkowej „centralizacji” rozliczeń w samorządach w zakresie podatku VAT z połowy 2016 r. na 1 stycznia 2017 r.
3. Obecnie obowiązek dokonania centralizacji wynika z cytowanej na wstępie ustawy z dnia 5 września 2016 r.
4. Szczegółowy wykaz jednostek budżetowych gminy, których dotyczy zarządzenie, zawiera **załącznik Nr 1** do zarządzenia.
5. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Sadkowice zwanej dalej „gminą” i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2

6. Dyrektorzy jednostek budżetowych gminy, wymienionych w załączniku Nr 1 do zarządzenia, są zobowiązani do posługiwania się z dniem 1 stycznia 2017r. numerem NIP Gminy Sadkowice NIP: 8351532028 przy czynnościach prawnych.
7. Umowy cywilnoprawne 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 Sadkowice.

8. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku Nr 1, na rzecz Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (np. refakturowanie, dostawa mediów, najem sal), dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży. 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.

### § 3

1. Zobowiązuje się wszystkich Dyrektorów, 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.
2. W razie wystąpienia w jednostkach transakcji opodatkowanych VAT, począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się Dyrektorów, Kierowników jednostek do prowadzenia częściowych 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 nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów na stołówce szkolnej. Dyrektorzy, Kierownicy jednostek nie są zobowiązani do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe w razie braku czynności opodatkowanych VAT.
3. 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%.
4. Ewidencje (rejestry) VAT należy prowadzić wg wzoru stanowiącego **załącznik Nr 2** do niniejszego zarządzenia. Jeżeli jednostka prowadzi księgowość w systemie księgowym umożliwiającym sporządzenie rejestrów VAT, należy kontynuować sporządzanie rejestrów VAT za pomocą tego systemu.

5. Częstkowe ewidencje sporządzone przez jednostki budżetowe Gminy Sadkowice za poszczególne miesiące oraz deklaracje po podpisaniu przez Dyrektora, Kierownika jednostki (i główną księgową, jeżeli jest zatrudniona) należy przekazywać do Referatu Finansowego Gminy Sadkowice w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje te zostały sporządzone. Jeżeli 15 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to ww. dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Łącznie z ewidencjami i deklaracjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Przekazanie ww. dokumentów do Referatu Finansowego Gminy Sadkowice następuje poprzez przesłanie:
  - 1) skanu podpisanych cząstkowych rejestrów i deklaracji
  - 2) wersji edytowalnych tych dokumentów pocztą elektroniczną na wskazany adres.
  - 3) przekazanie wersji papierowej.
6. W przypadku, gdy po przesłaniu ewidencji zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT złożonej przez Gminę jako podatnika VAT, za dany miesiąc, należy:
  - 1) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Referatu Finansowego Gminy;
  - 2) sporządzić niezbędne korekty ewidencji oraz przekazać je do Referatu Finansowego Gminy.
7. W razie wystąpienia w jednostkach czynności opodatkowanych VAT, w celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się Dyrektorów, Kierowników jednostek także 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 Finansowego w terminie do 31 stycznia 2017 r.  
Przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 15 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek dochodów Urzędu Gminy Nr 09 9291 0001 0035 8648 2000 0010
  - 2) w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc ....- nazwa jednostki”.
  - 3) Przedłożenia wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym zgodnie z deklaracją VAT-7.
  - 4) 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).
8. 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 Referatu Finansowego do 31 stycznia 2017 r.

#### § 4

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**

##### Sprzedawca:

Gmina Sadkowice  
Sadkowice 129a  
NIP 8351532028

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

Rachunek bankowy: wystawcy

#### **FAKTURA ZAKUPU**

##### Nabywca:

Gmina Sadkowice  
Sadkowice 129a  
NIP 8351532028

Odbiorca- Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)

#### § 5

Jednostkom budżetowym nadaje się następujące serie numeracyjne dla faktur przez nie wystawianych:

1. numer faktury/rok - Urząd Gminy Sadkowice
2. GOPS/numer faktury/ miesiąc/rok - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadkowicach
3. ZSL/numer faktury/ miesiąc/rok - Zespół Szkół w Lubani
4. SPK/numer faktury/ miesiąc/rok - Szkoła Podstawowa w Kłopczyńcu
5. ZSPT/numer faktury/ miesiąc/rok - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Trębaczewie
6. ZSS/numer faktury/ miesiąc/rok - Zespół Szkół w Sadkowicach

#### § 6

W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych „częstkowych” ewidencji zakupu i sprzedaży, ustala się w jednostkach budżetowych następujący sposób ich oznaczenia:

- 1) nazwa rejestru – (rejestr zakupu/rejestr sprzedaży)
- 2) numer rejestru – Nr... (kolejny numer)/Gmina Sadkowice/(skrótowa nazwa jednostki budżetowej)
- 3) okres, którego dotyczy – miesiąc/rok
- 4) nazwa podmiotu –Gmina Sadkowice/pełna nazwa jednostki budżetowej
- 5) adres jednostki budżetowej
- 6) NIP:

### § 7

Agregacja danych zawartych w cząstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia cząstkowych deklaracji VAT-7, dostarczonych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Urzędzie Gminy przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Sadkowice.

### § 8

Jeśli jednostka prowadzi jednocześnie działalność niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT (np. nieodpłatne usługi edukacyjne, opieki społecznej) oraz działalność podlegającą opodatkowaniu VAT stawkami 23%, 8% lub 5% i nie jest w stanie przyporządkować ponoszonych wydatków wyłącznie do działalności opodatkowanej, to zobowiązuje się Dyrektor jednostki do kalkulacji prewspółczynnika, o którym mowa w art. 86 ust 2a-2h ustawy o VAT, na podstawie danych za przedostatni rok podatkowy i stosowanie tego współczynnika w celu ustalenia wartości VAT naliczonego podlegającego odliczeniu przez wszystkie miesiące danego roku. Dodatkowo, w jednostkach, w których występuje sprzedaż opodatkowana VAT stawkami 23%, 8% lub 5% oraz zwolniona z VAT, posiadających prawo do odliczania VAT naliczonego na podstawie kalkulacji prewspółczynnika, wprowadza się obowiązek kalkulacji i stosowania współczynnika sprzedaży, określonego w art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług. Współczynnik sprzedaży kalkuluje się jako iloraz sprzedaży opodatkowanej stawkami 23%, 8% i 5% oraz łącznej wartości sprzedaży opodatkowanej stawkami 23%, 8%, 5% i „zwolnione”. W styczniu kolejnego roku Dyrektor, Kierownik jednostki jest zobowiązany wyliczyć rzeczywistą wartość prewspółczynnika oraz współczynnika sprzedaży za ubiegły rok i dokonać korekty wartości VAT naliczonego zgodnie z treścią art. 91 ustawy o VAT.

### § 9

1. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.
2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom, Kierownikom i pracownikom jednostek budżetowych Gminy, Kierownikom referatów oraz pracownikom Urzędu Gminy Sadkowice.

### § 10

1. Zobowiązuje się Dyrektorów, Kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.
2. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenia odpowiedzialni są Dyrektorzy, Kierownicy jednostek, z tytułu czego ponoszą odpowiedzialność karnoskarbową.

### § 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY  
*Karolina Kowalska*  
mgr Karolina Kowalska

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Sadkowice są:

1. Urząd Gminy Sadkowice
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadkowicach
3. Zespół Szkół w Lubani
4. Szkoła Podstawowa w Kłopcynie
5. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Trębaczewie
6. Zespół Szkół w Sadkowicach

WOJIT GMINY  
*Kowalska*  
mgr Karolina Kowalska

Czaszkowy rebiatr sprzedawcy opodatkowanej  
 Rok: 2017 miesiąc: styczeń  
 Nazwa jednostki budżetowej  
 adres  
 NIP:

Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 71/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r.

Data sprzedaży (1)	Nr dowodu księgowego (2)	Oznaczenie natywnej firmy, nazwa, firma (4)	Adres (5)	NIP (6)	Opis zdarzenia (8)	netto opodatkowanej 23% (7)	VAT 23%, 8% (9)	sprzedaży opodatkowanej VAT 6% (10)	sprzedaży opodatkowanej zwolnionej (11)
1									
2									
3									
4									
5									
6									
Suma strony Przebiegnię z poprzedniej strony Suma od początku roku									

Transakcje ewidencjonowane na kasho fiskalnej mogą być ujęte w reestrze sprzedaży kwota zbiorczą na podstawie raportu miesięcznego z kasy

Czaszkowy rebiatr zakupów zwolnionych ze sprzedaży opodatkowanych  
 Rok miesiąc: styczeń  
 Nazwa jednostki budżetowej  
 adres  
 NIP:

DN lub do ku (1)	Data otrzymania faktury (4)	Oznaczenie sprzedawcy (5)	Adres (6)	NIP (7)	Opis zdarzenia (8)	Wartość netto (9)	stawka VAT (10)	wartość VAT (11)	brutto (12)
Suma strony Przebiegnię z poprzedniej strony Suma od początku roku									

Czaszkowy rebiatr zakupów zwolnionych ze sprzedaży opodatkowanej i zwolniona  
 Rok: 2017 miesiąc: styczeń  
 Nazwa jednostki budżetowej  
 adres  
 NIP:

Data (1)	Nr faktury (3)	Data otrzymania dokumentu (4)	Oznaczenie sprzedawcy (5)	Adres (6)	NIP (7)	Opis zdarzenia (8)	Wartość netto (9)	stawka VAT (10)	wartość VAT (11)	brutto (12)
1										
2										
3										
4										
5										
6										
Suma strony Przebiegnię z poprzedniej strony Suma od początku roku										

wartość przewidywaną  
 wartość współliczynniką sprzedaży  
 VAT należny do odliczenia

**WOJTY GMI**  
*mgr Karolina Kowalska*