

ZARZĄDZENIE NR 81/2016
WÓJTA GMINY ANDRESPOL

z dnia 21 listopada 2016 r.

w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Andrespol

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 i 1579) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn. I FPS 4/15), **Wójt Gminy Andrespol zarządza, co następuje:**

§ 1. 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Andrespol, zwanej dalej „Gminą”, jej jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym, zwanych dalej „Jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

2. Konsolidacją rozliczeń z tytułu podatku VAT objęte będą następujące jednostki organizacyjne Gminy:

- 1) Samorządowe Przedszkole w Andrespolu;
- 2) Samorządowe Przedszkole w Justynowie;
- 3) Zespół Szkolno – Przedszkolny w Bedoniu Wsi;
- 4) Szkoła Podstawowa im. H. Sienkiewicza z oddziałami przedszkolnymi;
- 5) Szkoła Podstawowa z oddziałami przedszkolnymi im. Jana Brzechwy w Justynowie;
- 6) Gimnazjum im. Jana Karłowicza w Wiśniowej Górze;
- 7) Środowiskowy Dom Samopomocy w Justynowie;
- 8) Ośrodek Pomocy Społecznej w Andrespolu;
- 9) Zakład Gospodarki Komunalnej w Andrespolu z siedzibą w Wiśniowej Górze;
- 10) Urząd Gminy w Andrespolu;

§ 2. 1. Zobowiązuje się kierowników 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 w Andrespolu;
- 2) dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych 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%, 8%, 5%, 0%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT;
- 3) sporządzenia aneksów do umów zawartych przed dniem wejścia w życie niniejszego zarządzenia, uwzględniając konieczność doliczenia do pobranej ceny kwoty podatku VAT wg. obowiązującej na daną czynność stawki VAT. Jeśli nie będzie to możliwe należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek VAT obliczać metodą „w stu”;
- 4) umowy cywilnoprawne zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz Gminy od dnia 01 stycznia 2017 r. muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli pełną nazwę Gminy, jej adres i NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego Gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis kierownika jednostki z upoważnienia Wójta Gminy Andrespol;
- 5) umowy zawarte przed dniem 01 stycznia 2017 roku z nazwą, adresem oraz NIP tylko jednostki (bez nazwy i NIP gminy), będą uznane za prawidłowe;
- 6) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki;

- 7) sporządzania częściowych ewidencji (rejestrów sprzedaży/ zakupu) VAT w którym będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością za poszczególne miesiące rozliczeniowe;
- 8) sporządzania częściowych deklaracji VAT-7 dotyczących działalności. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartość w groszach;
- 9) w przypadku braku sprzedaży opodatkowanej jak również braku zakupów od których podatek VAT podlegałby odliczeniu, konieczne jest przekazanie do Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Andrespolu deklaracji VAT-7 „zerowej”;
- 10) przekazania na rachunek bankowy nr 07 8781 0006 0000 0130 2000 0010 obliczonej w częściowej deklaracji VAT-7 kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę do dnia 15-tego każdego miesiąca za miesiąc poprzedni;
- 11) zweryfikowania, w przypadku posiadania kas rejestrujących poprawności dokumentów generowanych przez te kasy, doprowadzić czynności wykonywane w tym zakresie do zgodności z Uchwałą w składzie siedmiu sędziów z 24 czerwca 2013 r. oraz wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r., w pozostałych jednostkach nieposiadających kas rejestrujących zobowiązuje się osoby odpowiedzialne w jednostce za prawidłowość rozliczeń podatku VAT do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie obowiązku zainstalowania przepisów prawnych w zakresie obowiązku zainstalowania kas rejestrujących;
- 12) ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT;

2. Od 1 stycznia 2017 r. sprzedawcą i nabywcą dla jednostek jest Gmina Andrespol. Dokumentowanie sprzedaży towarów i usług oraz zakupów towarów i usług winno odbywać się w imieniu i na rzecz Gminy Andrespol. Na Gminie oraz podległych obowiązkach spoczywa obowiązek wystawienia faktury w przypadku:

- a) wydania towarów,
- b) wykonania usługi,
- c) korekty powyższych czynności.

3. Faktury otrzymywane i wystawiane powinny zawierać wszystkie niezbędne elementy o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży lub zakupu wpisywane będą następująco:

**Sprzedawca/Nabywca:
Wystawca/Odbiorca:**

**Gmina Andrespol
Nazwa jednostki
Adres jednostki
NIP 728–255–36–75**

4. Faktury, faktury korygujące oraz noty księgowo należy wystawiać zgodnie z art. 106i, 106j oraz 106k ustawy o VAT.

5. Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz Gminy lub dokonywanie pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) podlegają dokumentowaniu notą księgową. Noty księgowo nie podlegają ujęciu w ewidencji sprzedaży ani w deklaracjach „częściowych” VAT-7. 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 z niej kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki Gminie.

6. W przypadku konkretnie wskazanych w przepisach dóbr (tzw. towarów wrażliwych), podatek VAT nie jest rozliczany przez sprzedawcę tylko przez nabywcę (transakcje objęte odwrotnym obciążeniem).

7. Ewidencje (rejestry) VAT należy prowadzić w programie komputerowym Rejestr VAT.

8. Przekazywanie ewidencji podatku VAT oraz częściowej deklaracji VAT-7 następuje w formie elektronicznej i papierowej. Papierowe wersje ewidencji i częściowej deklaracji VAT-7 sporządzone przez jednostki za poszczególne miesiące, po podpisaniu przez kierownika i głównego księgowego jednostki należy przekazać do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Andrespol w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje te zostały sporządzone. Jeżeli 15 dzień przypada w dzień wolny od pracy to w/w dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

9. W przypadku gdy po dostarczeniu ewidencji i deklaracji VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc należy niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Andrespol, sporządzić niezbędne korekty ewidencji i deklaracji VAT-7 oraz dostarczyć w/w dokumenty wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

10. Za prawidłowość sporządzania cząstkowych ewidencji podatku VAT oraz cząstkowej deklaracji VAT-7 odpowiedzialność ponosi kierownik danej jednostki. W sytuacji, gdy wystąpią błędy w deklaracjach cząstkowych skutkujące odpowiedzialnością z kodeksu Karno – Skarbowego, osoby, które popełnią te błędy będą adekwatnie obciążane.

§ 3. Agregacja danych zawartych w cząstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia cząstkowych deklaracji VAT-7 dostarczanych przez jednostki, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansowym Urzędu Gminy w Andrespolu przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy oraz kierownikom jednostek.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje od 1 stycznia 2017 r.

Wójt Gminy Andespol

Dariusz Kubus