

**Zarządzenie Nr 91/16**  
**Wójta Gminy Łagów**  
**z dnia 28 listopad 2016 r.**  
**w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT**  
**w Gminie Łagów i jej jednostkach budżetowych**

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

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Łagów i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej „Jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące jednostki budżetowe Gminy Łagów

nazwa pełna jednostki	-	nazwa skrócona jednostki
1. Gminny Zespół Szkół w Łagowie ,ul. Zapłotnia 1	-	1- GZS
2. Szkoła Podstawowa w Starej Zbelutce	-	2- SP Z
3. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Piotrowie	-	3 - SP P
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łagowie	-	4 - GOPS
5. Warsztat Terapii Zajęciowej w OTL Sędek	-	5 - WTZ
6. Biuro Obsługi Szkół	-	6 - BOS
7. Urząd Gminy w Łagowie , ul. Rynek 62	-	7 - UG

§ 3

Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów i kierowników jednostek do 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% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

#### § 4

Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuję dyrektorów i kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych 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 np. umowy. 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 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 o podatku od towarów i usług-art.86/t.j. 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 tych jednostek do prowadzenia cząstkowych 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 ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu w jednostkach ustala się następujący sposób ich oznaczania:

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu i rejestr sprzedaży,
- 2) numer rejestru: „kolejny numer (,,) Gmina Łagów /GZS
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc / rok,
- 4) nazwa podmiotu: nazwa gminy / nazwa jednostki.
- 5) adres jednostki,

6) NIP gminy.

Wprowadza się jednolite zasady numeracji faktur sprzedaży, faktur korygujących oraz not korygujących : nr kolejny/miesiąc/rok/skrót nazwy jednostki np.: 1/01/2017/GZS ; 1/01/2017/GOPS

§ 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, 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 we wcześniej zawieranych umowach jednostki nie określały cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów takie klauzule należy wprowadzić. 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”, czyli od kwoty brutto.

§ 9

Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e 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 Łagów ul. Rynek 62 26-025 Łagów NIP: 657-25-24-434	Nabywca: Gmina Łagów ul. Rynek 62 26-025 Łagów NIP: 657-25-24-434
Wystawca - Jednostka organizacyjna gminy (jej nazwa i adres)	Odbiorca - Jednostka organizacyjna gminy (jej nazwa i adres)

§ 10

Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017 r. dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych 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 z wystawionych faktur kwoty należy ująć w ewidencjach sprzedaży oraz w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Gminie. W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuję dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących.

#### § 11

W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuję 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 1997r. – Ordynacja Podatkowa (t. j. Dz.U. z 2015 r. poz.613 z późn. zm./ i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Gminy
- 2) dostarczanie w formie elektronicznej /plik XML /ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu do Referatu Finansowego Urzędu w nieprzekraczalnym terminie do 10 - go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT.
- 3) przekazanie do Referatu Finansowego Urzędu Gminy przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 10-go dnia następnego miesiąca comiesięcznej cząstkowej deklaracji VAT-7, również deklaracji zerowych (na wzorze aktualnie obowiązującym) a także ewentualnie, jeśli taki będzie wynik rozliczenia podatku przez jednostkę, obliczoną do zapłaty kwotę zobowiązania w podatku VAT na rachunek dochodów Urzędu Gminy nr 71 8507 0004 2006 6000 0068 0019 w treści przelewu wpisując „ podatek VAT za miesiąc ... - nazwa jednostki ”.
- 4) dokonanie 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 tytułu podatku VAT z Gminą)
- 5) niezwłocznego sporządzania korekty , w przypadku błędnie sporządzonej cząstkowej deklaracji VAT -7 i złożenia do Referatu Finansowego Urzędu Gminy wraz pisemnym wyjaśnieniem przyczyn korekty

6) w przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej jednostki zobowiązane są do przekazania do urzędu wszelkich informacji i dokumentów związanych z podatkiem VAT w terminie wskazanym przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku

§ 12

Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach częściowych VAT-7 za dany miesiąc rozliczeniowy odpowiada dyrektor, kierownik jednostki

§ 13

Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansowym Urzędu.

§ 14

1. Wykonanie niniejszego zarządzenia powierzam dyrektorom i kierownikom jednostek organizacyjnych wymienionych w § 2.
2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 15

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

Wójt Gminy Łagów  
*Anna Marynicki*