

w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Brodnica i jej jednostkach organizacyjnych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 i 1579) w związku z 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. poz. 1454) 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 dnia 26 października 2015 r. (Sygn. Akt I FPS 4/15) zarządza się, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Brodnica i jej jednostkach organizacyjnych zwanych dalej „jednostkami” ustala się – obowiązujące od 1 stycznia 2017r. – procedury w tym zakresie.

§ 2. 1. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki organizacyjne.

2. Wykaz jednostek organizacyjnych zawiera załącznik do zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów i kierowników jednostek budżetowych do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania ich podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji podziału na trzy kategorie, tj. niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT, objęte zwolnieniem od podatku VAT oraz objęte stawkami podatku VAT (23%, 8% i 5%).

§ 4. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku do zarządzenia 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. stają się świadczeniami wewnętrznymi. Zatem dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminne. 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 cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminne.

§ 5. 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, kierownika jednostki z upoważnienia wójta.

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 zgodnie z cenami zatwierdzonymi przez Radę Gminy, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczać metodą „w stu”.

§ 6. 1. 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  
Sprzedawca  
**Gmina Brodnica**  
**63-112 Brodnica 41**  
**NIP 785-16-61-194**

Wystawca  
**nazwa jednostki organizacyjnej gminy**  
**i jej adres**

Faktura nabycia  
Nabywca  
**Gmina Brodnica**  
**63-112 Brodnica 41**  
**NIP 785-16-61-194**

Odbiorca  
**nazwa jednostki organizacyjnej gminy**  
**i jej adres**

2. W celu dochowania terminu płatności z ww. faktur nabycia i by nie powodować wydłużenia obiegu dokumentów, należy ich wystawcom jednocześnie wskazać ich adresata. Oznacza to, że faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca, a nie nabywca.

3. W celu oznaczenia danych identyfikacyjnych na wystawianych fakturach umożliwiających ich identyfikację ustala się wzory nadawania kolejnych numerów faktur:

1) dla Urzędu Gminy w Brodnicy - „numer kolejny/rok sprzedaży/UG” pierwsza faktura w 2017 r. 1/2017/UG,

2) dla pozostałych jednostek - „numer kolejny/rok sprzedaży/skrócona nazwa jednostki”, np. Szkoła Podstawowa w Brodnicy numer pierwszej faktury wystawionej w 2017 r. – 1/2017/SPB.

§ 7. 1. Począwszy od miesiąca stycznia 2017r. zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

2. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie 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 wydanych obiadów na stołówce szkolnej.

§ 8. 1. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017r. zobowiązuje się dyrektorów tych jednostek do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

2. 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 jest związany z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT 23%, 8% lub 5%.

3. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczenia:

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży,
- 2) numer rejestru: „kolejny numer/Gmina Brodnica/skrócona nazwa jednostki,
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc/rok,
- 4) nazwa podmiotu: pełna nazwa Gminy/pełna nazwa jednostki,
- 5) adres jednostki,
- 6) NIP gminy.

§ 9. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się kierowników i dyrektorów jednostek do:

- 1) wyznaczenia osoby odpowiedzialnej za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazania tych danych pracownikowi zajmującemu się rozliczaniem podatku VAT w Gminie,
- 2) dostarczanie ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu pracownikowi zajmującego się rozliczaniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym i sporządzeniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy,
- 3) dostarczanie ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu pracownikowi zajmującemu się rozliczaniem podatku VAT



Gminy z Urzędem Skarbowym w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczenia podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki,

- 4) przekazanie pracownikowi zajmującemu się rozliczaniem podatku VAT i sporządzeniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 10-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 (na wzorze aktualnie obowiązującym), a także ewentualnie, jeśli taki będzie wynik rozliczenia podatku przez jednostkę, obliczoną do zapłaty kwotę zobowiązania podatku VAT,
- 5) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

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

§ 11. Niniejsze Zarządzenie należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.

§ 12. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

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

WÓJT  
*[Signature]*  
mgr inż. Marek Pakowski

RADCA PRAWNY  
*[Signature]*  
mgr Zygmunt Kmiecik