

## **Zarządzenie Nr 168/2016**

**Burmistrza Miasta i Gminy Górzno**

**z dnia 27 grudnia 2016 r.**

### **w sprawie: scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Górzno i jej jednostkach budżetowych i zakładach budżetowych**

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, 1579) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także komunikatów Ministra Finansów z dnia 29 września i 16 grudnia 2015 r., zarządza się, co następuje:

#### **§1**

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Górzno zwanej dalej „gminą” i jej jednostkach i zakładach budżetowych, zwanych dalej „jednostkami”, ustala się obowiązujące od 1 stycznia 2017 r. – procedury w tym zakresie.

#### **§2**

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują wszystkie gminne jednostki i zakłady budżetowe.

#### **§3**

Centralizacja rozliczeń VAT obejmuje jednostki wg wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia. Jest on sporządzony z podziałem na rodzaj tych jednostek oraz z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki.

#### **§4**

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

#### **§5**

Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi 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 częściowych 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 częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie.

## §6

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 działającego w imieniu gminy, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora lub kierownika jednostki z upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy.

Jeśli jednostki we wcześniejszych zawieranych umowach nie mają cen brutto ani klauzuli o doliczaniu 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 radnych, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczać metodą „w stu”.

## §7

Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Przy czym należy bezwzględnie oznaczyć rodzaj serii faktur oraz wskazać dane identyfikacyjne na wszystkich fakturach umożliwiających ich identyfikację.

Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

### **FAKTURA SPRZEDAŻY**

Sprzedawca: Miasto i Gmina Górzno  
ul. Rynek 1  
87-320 Górzno  
NIP 874-16-83-611

Wystawca – Jednostka org. Gminy  
(jej nazwa i adres)

Rachunek bankowy: wystawcy

### **FAKTURA NABYCIA**

Nabywca: Miasto i Gmina Górzno  
ul. Rynek 1  
87-320 Górzno  
NIP 874-16-83-611

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

By nie powodować wydłużenia obiegu faktur nabycia dotyczących konkretnych jednostek oraz w celu dochowania wynikających z nich terminu płatności, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać adresata faktur. Oznacza to, że faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca, a nie nabywca. Aby uniknąć ewentualnych pomyłek we właściwym doręczeniu faktur można w razie czego poinformować kontrahentów, aby w fakturach nabycia pomijali adres nabywcy, a podali wyłącznie adres odbiorcy.

#### §8

Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuję się dyrektorów i kierowników jednostek do obowiązkowego 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 przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

#### §9

W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczania podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług. Należy podatek VAT wykazywany w częściowej deklaracji VAT-7 jednostka powinna pomniejszyć o podatek naliczony od zakupów towarów i usług ściśle związanych ze sprzedażą opodatkowaną ale tylko wówczas, gdy możliwe jest bezpośrednie przyporządkowanie tych zakupów do sprzedaży opodatkowanej. Należy stosować w tym celu (szczególnie przy najmie i dzierżawie) metodę powierzchniową, powierzchniowo-godzinową lub tylko godzinową. W przypadku ponoszenia kosztów pośrednich związanych ze sprzedażą opodatkowaną można podatek VAT odliczać od tych zakupów na podstawie rocznego prewskaźnika obliczonego zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów zawartymi w jego rozporządzeniu w sprawie odliczeń. Jeśli prewskaźnik będzie niższy niż 2% odliczeń nie dokonuje się. W pozostałym zakresie używanie prewskaźnika pozostawia się w dyspozycji dyrektorów i kierowników jednostek.

#### §10

Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów i kierowników 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%.

## §11

W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży,
- 2) numer rejestru: „kolejny numer (...) / Miasto i Gmina Górzno / skrócona nazwa jednostki,
- 3) okres, którego dotyczy: miesiąc, rok
- 4) nazwa podmiotu: Miasto i Gmina Górzno / pełna nazwa jednostki,
- 5) adres jednostki,
- 6) NIP 874-16-83-611.

## §12

W przypadku posiadania przez jednostkę kasy rejestrującej dopuszcza się – zgodnie ze specustawą o centralizacji – dalsze jej używanie przez okres dwóch lat (2017-2018) bez zmiany danych identyfikacyjnych „sprzedawcy” na paragonach fiskalnych. Jednakże począwszy od dnia 1 stycznia 2019 r. dalsze jej używanie uzależnione jest od doprowadzenia do poprawności danych identyfikacyjnych drukowanych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. Natomiast w jednostkach nie posiadających kasy rejestrującej zobowiązuje się ich dyrektorów i kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku jej zarejestrowania. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Miasta i Gminy w Górznie.

## §13

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

- 1) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miasta i Gminy w Górznie.
- 2) Dostarczenie częściowej ewidencji sprzedaży (jeśli takowa jako „podstawa opodatkowania” występuje w deklaracji VAT-7) oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT i z niego korzysta częściowej ewidencji zakupu do Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miasta i Gminy w Górznie na stanowisko zajmujące się rozliczeniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora lub kierownika i głównego księgowego jednostki.

- 3) Przekazanie do Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 20-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 w podatku VAT.
- 4) Dokonanie stosowanych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

#### §14

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 Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Miasta i Gminy Górzno.

#### §15

Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.

#### §16

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

#### §17

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017r.

Burmistrz Miasta i Gminy

Tomasz Kinicki

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia nr 168/2016  
Burmistrza Miasta i Gminy Górzno  
z dnia 27 grudnia 2016 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych gminy podlegających centralizacji:

1. **Urząd Miasta i Gminy Górzno, ul. Rynek 1, 87-320 Górzno**
2. **Zespół Szkół w Górznie, ul. Chopina 1, 87-320 Górzno**
3. **Zakład Usług Komunalnych, ul. Floriana 12, 87-320 Górzno**
4. **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Rynek 1, 87-320 Górzno**