

ZARZĄDZENIE NR ⁴³²...../2016

Burmistrza Pyrzyc

z dnia ^{10.11.}..... 2016 roku

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Pyrzyce i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2015 roku, poz. 1515 ze zm.) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 roku (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sadu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 roku (Sygn. I FPS 4/15) zarządza się, co następuje:

1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Pyrzyce i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się obowiązujące od 01 stycznia 2017 roku procedury w tym zakresie.
2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki wg wykazu stanowiącego – **załącznik nr 1** do niniejszego zarządzenia z podaniem ich pełnej oraz skróconej nazwy jednostki oraz z podziałem na rodzaj tych jednostek.
3. Zobowiązuje się dyrektorów, kierowników jednostek, które obecnie działają jako odrębni od Gminy Czynni podatnicy VAT i składają urzędowi skarbowemu samodzielne deklaracje VAT - 7, do wyrejestrowania się z rejestru podatników VAT poprzez złożenie do urzędu skarbowego druku VAT –Z z oznaczeniem ostatniego miesiąca samodzielnego rozliczania VAT, tj. grudnia 2016 roku oraz do dokonania innych czynności w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami o podatku VAT.
4. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów, kierowników jednostek oraz kierowników wydziałów, biur samodzielne stanowiska do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganym 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 zwolnieniami od VAT
 - 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 jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 01 stycznia 2017 roku stają się **świadczeniami wewnętrznymi**. Zatem dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencji sprzedaży ani w częściowych 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). Wówczas taka transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT - 7 składanych przez te jednostki Gminie.
5. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez te 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 osoby reprezentującej jednostkę organizacyjną, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Burmistrza Pyrzyc. W przypadku umów zawartych przed wejściem w życie niniejszego zarządzenia i nadal trwających, należy zwrócić się pisemnie do kontrahentów celem dostosowania zapisów takich umów do postanowień zarządzenia (wzór przedmiotowego pisma stanowi **załącznik nr 2**). Jeżeli w treści tych umów nie ma cen brutto ani klauzuli o doliczaniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów takie klauzule powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe, a także zgodne z cenami wcześniej zatwierdzonymi, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek VAT obliczać metodą „w stu”.

7. Faktury wystawione przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o podatku od towarów i usług. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
Sprzedawca – Gmina Pyrzyce	Nabywca – Gmina Pyrzyce
Wystawca - Jednostka organizacyjna (jej nazwa i adres)	Odbiorca - Jednostka organizacyjna (jej nazwa i adres)

W celu dochowania terminu płatności z ww. faktur nabycia i by nie powodować wydłużenia obiegu dokumentów, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać ich adresata. Oznacza to, iż faktura taka powinna być doręczona podmiotowi wiodącemu w niej jako odbiorca, a nie nabywca. Udziela się dyrektorom, kierownikom jednostek pełnomocnictwa do wystawiania w imieniu Gminy Pyrzyce faktur, not, paragonów wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia

8. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się wszystkich dyrektorów, kierowników jednostek oraz kierowników wydziałów, biur samodzielne stanowiska do obowiązkowego prowadzenia **częstkowych ewidencji sprzedaży** za poszczególne miesiące rozliczeniowe wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę, wydział, biuro i samodzielne stanowisko 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 lub 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 podatku od towarów i usług.

10. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów jednostek oraz kierowników wydziałów, biur i samodzielne stanowiska do prowadzenia **częstkowych ewidencji zakupów** za poszczególne miesiące rozliczeniowe wg wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymanych 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 częstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- a) nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży,
- b) numer rejestru: „kolejny numer (.....) / skrócona nazwa gminy, skrócona nazwa jednostki (.....), skrócona nazwa wydziału, biura (.....), skrócona nazwa samodzielnego stanowiska (.....),
- c) okres którego dotyczy: miesiąc/rok,
- d) nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy/pełna nazwa jednostki/pełna nazwa wydziału, biura/pełna nazwa samodzielnego stanowiska,
- e) adres jednostki,
- f) NIP gminy.

12. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. W pozostałych przypadkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

13. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów, kierowników jednostek oraz kierowników wydziałów, biur i samodzielne stanowiska do:

a) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT jednostce i przekazanie tych danych tych osób oraz ich danych kontaktowych (w tym adresu służbowego poczty elektronicznej) do Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Pyrzycach w terminie do dnia 15 grudnia 2016 r., a w przypadku zmiany osoby odpowiedzialnej w następnym dniu roboczym od zaistnienia tych okoliczności.

b) dostarczania cząstkowych **ewidencji sprzedaży** oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT cząstkowych **ewidencji zakupu** do Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Pyrzycach na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy Pyrzyce 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 rozliczonego podatku VAT. Ewidencje muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego,

c) przekazanie do Wydziału Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Pyrzycach przez jednostkę, wydział, biura i samodzielne stanowiska za dany miesiąc do w terminie do 10 - tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej **cząstkowej deklaracji VAT -7** (na wzorze aktualnie obowiązującym), a także jeśli taki będzie wynik rozliczenia podatku przez jednostkę, obliczoną do zapłaty kwotę zobowiązania w podatku VAT,

d) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

14. 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 Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego w Pyrzycach przez pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy i sporządzeniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy.

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

16. Zobowiązuje się dyrektorów, kierowników jednostek, Kierowników Wydziałów, Biur, samodzielne stanowiska oraz pracowników do zapoznania się i do ścisłego przestrzegania w pełni zawartych postanowień zapisanych w niniejszym oraz do uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

17. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy i Sekretarzowi Gminy.

18. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2017 roku.

BURMISTRZ

Małżona Podzińska

10.11.2016
SKARBNIK GMINY
Główny Księgowy Budżetu

Dariusz Bartha
POD WZGLĘDEM
FORMALNO-PRAWNYM BEZ ZASTRZEŻEŃ

Karol Kłosowski
KAROL KŁOSOWSKI

WYKAZ JEDNOSTEK GMINY PYRZYCE OBJĘTYCH CENTRALIZACJĄ VAT

Jednostki budżetowe		skrótowa nazwa jednostki
1. Urząd Miejski w Pyrzycach	-	UMP
2. Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Pyrzycach	-	SZP
3. Szkoła Podstawowa w Żabowie	-	SZŻ
4. Szkoła Podstawowa w Mielęcinie	-	SZM
5. Szkoła Podstawowa w Okunicy	-	SZO
6. Szkoła Podstawowa w Brzesku	-	SZB
7. Przedszkole Publiczne Nr 3 z Oddziałem Integracyjnym w Pyrzycach	-	PP3
8. Przedszkole Publiczne Nr 4 w Pyrzycach	-	PP4
9. Przedszkole Publiczne w Żabowie	-	PPŻ
10. Przedszkole Publiczne w Brzeźnie	-	PPB
11. Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach	-	PGP
12. Gimnazjum Mistrzostwa Sportowego w Pyrzycach	-	GMS
13. Pyrzycka Szkoła Muzyczna I Stopnia w Pyrzycach	-	PSM
14. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Pyrzycach	-	OSR
15. Ośrodek Pomocy Społecznej w Pyrzycach	-	OPS

Załącznik nr 2 do
Zarządzenia Nr/2016 Burmistrza Pырzyc
z dnia..... 2016 r.

Gmina Pырzyce
NIP 853-145-69-90
Plac Ratuszowy 1
74-200 Pырzyce

Nazwa i adres dostawcy

.....
.....

W związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. sygn. I FPS 1/13, wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości UE z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 oraz uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. sygn. I FPS 4/15, z uwagi na fakt, iż jednostki organizacyjne nie powinny być traktowane jako odrębni od Gminy podatnicy VAT, niniejszym zwracam się z prośbą o zmianę następujących danych na otrzymywanych od Państwa fakturach VAT:

Nabywca:

Gmina Pырzyce
NIP 853-145-69-90

Odbiorca:

(nazwa jednostki organizacyjnej i jej adres)

Z poważaniem,

.....
Dyrektor, kierownik jednostki organizacyjnej

**Załącznik nr 3 do
Zarządzenia Nr/2016 Burmistrza Pyrzyc
z dnia..... 2016 r.**

Pyrzyce, dnia

.....
Pieczęć Gminy

PEŁNOMOCNICTWO

Ja, niżej podpisana (imię i nazwisko) Burmistrz Pyrzyc udzielam pełnomocnictwa Pani/-u(imię i nazwisko, stanowisko [dyrektor (pełna nazwa jednostki budżetowej)]) legitymującej/-mu się dowodem osobistym o numerze (numer i seria dowodu osobistego) do działania w poniższym zakresie:

- 1) wystawiania w imieniu Gminy Pyrzyce faktur VAT,
- 2) wystawiania w imieniu Gminy Pyrzyce faktur VAT korygujących,
- 3) wystawiania w imieniu Gminy Pyrzyce not korygujących,
- 4) wystawiania w imieniu Gminy Pyrzyce paragonów fiskalnych,

zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług(Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Niniejsze pełnomocnictwo nie upoważnia do udzielania dalszych pełnomocnictw i może być w każdym czasie zmienione lub cofnięte.

.....
(data i podpis Burmistrza)

Rejestr sprzedaży –/...../.....

1	2	3	4	5	6	7		8		9		10		11		12		13	14	15	
						Sprzedaż zwolniona		Sprzedaż opodatkowana stawką 5%		Sprzedaż opodatkowana stawką 8%		Sprzedaż opodatkowana stawką 23%		Odwrotne obciążenie		RAZEM VAT należny:					
Lp	Nr dokumentu pierwotnego np. faktury VAT / poz. ksiąg.	Data powstania obowiązku VAT	Nabywca	Opis usługi / towaru	Wartość [PLN]	Kwota netto [PLN]	Kwota VAT [PLN]	Kwota netto [PLN]	Kwota VAT [PLN]	Kwota netto [PLN]	Kwota VAT [PLN]	Kwota netto [PLN]	Kwota VAT [PLN]	Kwota netto [PLN]	Kwota VAT [PLN]	Kwota netto [PLN]	Kwota VAT [PLN]	Kwota VAT [PLN]	Kwota VAT [PLN]	Kwota VAT [PLN]	
1																					
2																					
3																					
4																					
5																					
6																					
7																					
8																					
9																					
10																					
11																					
12																					
13																					
14																					
SUMA																					

Załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr/2016 Burmistrza Pырzyc z dnia2016r.

Gmina Pырzycе

(nazwa gminnej jednostki organizacyjnej) (skrótowa nazwa jednostki organizacyjnej)

NIP Gminy 853-145-69-90

Rejestr zakupów –/...../...../
(miesiąc/rok)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
L.p	Nr FV i poz. ksiąg.	Data wpływu/termin zapłaty	Dostawca w tym nr NIP	Opis usługi / towaru	Kwota netto [PLN]	kwota VAT [PLN]	Kwota brutto [PLN]	pre-współczynnik [%] (jeśli nie występuje wpisać 100%)	współczynnik [%] (jeśli nie występuje wpisać 100%)	kwota netto z uwzgl. proporcji (kolumny 8 i 9) [PLN]	kwota VAT z uwzgl. proporcji (kolumny 8 i 9) [PLN]
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
SUMA											