

**ZARZĄDZENIE Nr.OA.0050.79.2016**  
**WÓJTA GMINY PŁUZNICA**  
z dnia 08 grudnia 2016 r.

**w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Płużnica i jego jednostkach  
budżetowych**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1998 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446) w związku z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń w 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) uchwała się, co następuje:

**§ 1.** Z dniem 1 stycznia 2017 r. Gmina Płużnica będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez Gminę Płużnica i jego jednostki organizacyjne.

**§ 2.** Jednostki organizacyjne Gminy Płużnica objęte skonsolidowanym rozliczeniem podatku VAT:

- 1) Urząd Gminy w Płużnicy, Płużnica 60, 87-214 Płużnica (nazwa skrócona: GP), jako urząd obsługujący JST;
- 2) Szkoła Podstawowa w Płużnicy, Płużnica 43, 87-214 Płużnica (nazwa skrócona: SP);
- 3) Gimnazjum Publiczne w Nowej Wsi Królewskiej, Nowa Wieś Królewska 25, 87-204 Nowa Wieś Królewska, (nazwa skrócona: G);
- 4) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Płużnicy, Płużnica 54, 87-214 Płużnica, (nazwa skrócona: GOPS);

**§ 3.** Wprowadza się procedury rozliczeń z tytułu podatku VAT dla jednostek określonych w § 2 stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 4.** Zobowiązuje się kierowników jednostek wymienionych w § 2 do wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazania tych danych Skarbnikowi Gminy.

**§ 5.** Niniejsze zarządzenie stanowi jeden z elementów polityki rachunkowości jednostek objętych scentralizowanym rozliczaniem podatku VAT.

**§ 6.** Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, kierownikom jednostek organizacyjnych wymienionych w § 2

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

WÓJTA GMINY  
  
mgr Marcin Skonieczka

## UZASADNIENIE

Art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń w 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) nakłada na jednostki samorządu terytorialnego obowiązek podjęcia rozliczania podatku od towarów i usług (VAT) wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi najpóźniej od dnia 1 stycznia 2017 r. W świetle powyższego niezbędne jest określenie jednostek organizacyjnych Gminy Płużnica zobowiązanych do scentralizowanego rozliczania podatku VAT oraz określenie niezbędnych procedur z tym związanych.



Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr.OA.0050.79.2016  
Wójta Gminy Płużnica  
z dnia 08 grudnia 2016 r.

## **PROCEDURY SCENTRALIZOWANEGO ROZLICZANIA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG DLA CZYNNOŚCI DOKONYWANYCH PRZEZ JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE GMINY PŁUŻNICA**

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Płużnica i jego jednostkach organizacyjnych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury w tym zakresie.

**§ 1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. wszystkie jednostki objęte scentralizowanym rozliczaniem podatku VAT posługują się wyłącznie NIP-em Gminy Płużnica.**

**§ 2.** 1. Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek objętych scentralizowanym rozliczaniem z tytułu podatku VAT do dokonania analizy wykonywanych czynności odpłatnych (tj. generujących dochody budżetowe osiągnane przez jednostkę i odprowadzane do budżetu Gminy) w oparciu o ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. z późn. zm.) i zakwalifikowania ich do jednej z trzech grup:

- 1) czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT (z zastosowaniem odpowiedniej stawki podatku – 23%, 8% lub 5%);
- 2) czynności zwolnione z opodatkowania podatkiem VAT;
- 3) czynności nie podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT (rozliczenia wewnętrzne, działalność statutowa jednostki samorządu terytorialnego).

2. Dokonując analizy wykonywanych czynności odpłatnych kierownicy zobowiązani są jednocześnie do dokonania ich analizy pod kątem wymogu posiadania kasy rejestrującej. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Skarbnika Gminy.

**§ 3.** Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek objętych scentralizowanym rozliczaniem z tytułu podatku VAT do:

- 1) zawierania od dnia 1 stycznia 2017 r. umów z kontrahentami w imieniu i na rzecz gminy podając pełną nazwę gminy, jego adres i NIP (Gmina Płużnica, Płużnica 60, 87-214 Płużnica, NIP: 878-175 14 31), pełną nazwę jednostki działającej w imieniu gminy wraz z jej adresem, a także podpis kierownika jednostki działającego z upoważnienia Wójta Gminy. Zawarte umowy powinny jednoznacznie określać czy cena określona w umowie jest ceną brutto czy ceną netto do której doliczany będzie podatek VAT wg właściwej stawki.
- 2) a w odniesieniu do obowiązujących umów do ich aneksowania w zakresie danych określonych w pkt. 1. Jeżeli brak jest możliwości aneksowania umów w zakresie ceny (tj. brutto lub netto), należy przyjąć że są to ceny brutto a należny podatek VAT wyliczany jest metodą w „stu”.

§ 4. Z dniem 1 stycznia 2017 r. kierownicy jednostek objętych scentralizowanym rozliczaniem podatku VAT dostosują swoje cenniki usług poprzez przyjęcie stosowanych dotychczas stawek o charakterze cywilnoprawnym (np. z tytułu wynajmu sal, najmu garaży) jako kwot netto, do których będzie doliczany należny podatek VAT według właściwej stawki.

§ 5. Z dniem 1 stycznia 2017 r. odpłatne czynności świadczone przez jednostki objęte scentralizowanym rozliczaniem podatku VAT na rzecz Gminy oraz odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami objętymi scentralizowanym rozliczaniem podatku VAT są traktowane jako czynności wewnętrzne i nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT. Czynności takie podlegają dokumentowaniu za pomocą noty księgowej lub noty obciążeniowej i nie podlegają ujęciu w rejestrze sprzedaży i zakupów oraz w częściowej deklaracji VAT-7. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego w tym jej jednostki - taką transakcję należy zasadniczo udokumentować fakturą VAT oraz ująć w rejestrze sprzedaży oraz częściowej deklaracji VAT-7 składanej przez jednostkę.

§ 6. 1. Zgodnie z art. 7 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń w 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) kierownik jednostki objętej skonsolidowanym rozliczaniem podatku VAT zobowiązany jest na rok 2017 obliczyć dla swojej jednostki współczynnik struktury sprzedaży i prewspółczynnik sprzedaży. Wyliczeń należy dokonać na podstawie danych za rok 2016, nie później niż do dnia 31 stycznia 2017 r. Prewspółczynnik wylicza się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193).

2. Upoważniony pracownik odpowiedzialny za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce zobowiązany jest do monitorowania wysokości ostatecznego prewspółczynnika oraz współczynnika struktury sprzedaży, ustalonego za dany rok oraz dokonania odpowiedniej korekty odliczenia VAT naliczonego w przypadku wystąpienia rozbieżności pomiędzy wysokością wstępnego, a ostatecznego prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży.

§ 7. 1. Faktury wystawiane przez jednostki objęte scentralizowanym rozliczaniem podatku VAT muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o podatku od towarów i usług.

2. Jednostka organizacyjna objęta scentralizowanym rozliczaniem podatku VAT wystawia fakturę w imieniu Gminy Płużnica wg wzoru:

Sprzedawca:	Gmina Płużnica Płużnica 60 87-214 Płużnica NIP: 878 175 14 31
Wystawca:	jednostka organizacyjna gminy i jej adres

**Na fakturze dokumentującej sprzedaż jednostka organizacyjna nie umieszcza swojego NIP-u, ale wskazuje własny nr rachunku bankowego do uiszczenia należności z tytułu transakcji.**

3. W celu identyfikacji faktur VAT, dla każdej z jednostek określono odrębne zasady numerowania faktur VAT dokumentujących sprzedaż:

- 1) **Gmina Płużnica** – numer kolejny faktury w roku/GPWŚ/rok /002(sprzedaż wody i ścieków, faktury wystawione przez PSION),
- 2) **Gmina Płużnica** – numer kolejny faktury w roku/GPWŚ/rok (sprzedaż wody i ścieków, faktury wystawione przez program EKO),
- 3) **Gmina Płużnica** – numer kolejny faktury w roku/GP/rok (pozostałe usługi wykonywane przez gminę),
- 4) **Szkoła Podstawowa** – numer kolejny faktury w roku/SP/rok,
- 5) **Gimnazjum Publiczne** - numer kolejny faktury w roku/G/rok,
- 5) **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej** - numer kolejny faktury w roku/GOPS/rok.

4. Numer faktury korygującej składa się z takich samych elementów jak określone w ust. 3 z dodaniem na początku oznaczenia FVK.

§ 8. 1. Faktury zakupu otrzymywane przez jednostki objęte scentralizowanym rozliczaniem podatku VAT powinny zawierać następujące dane:

Nabywca:                      Gmina Płużnica  
   Płużnica 60  
   87-214 Płużnica  
   NIP: 878 175 14 31

Odbiorca:                      jednostka organizacyjna gminy i jej adres

2. Aby nie powodować wydłużenia obiegu faktur nabycia dotyczących konkretnych jednostek oraz w celu dochowania wynikającego z nich terminu płatności, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać adresata faktur. Oznacza to, iż faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca, a nie nabywca.

3. Każda faktura dotycząca zakupu towarów i usług jest opatrzona datą wpływu do jednostki.

4. Upoważniony pracownik odpowiedzialny za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce podejmuje decyzję dotyczącą zakresu odliczenia VAT naliczonego od wydatków, udokumentowanych otrzymanymi fakturami zakupowymi.

§ 9. 1. Każda jednostka objęta scentralizowanym rozliczaniem podatku VAT zobowiązana jest do prowadzenia częściowego rejestru sprzedaży i zakupów VAT, w którym ujmowane będą czynności (transakcje) wykonywane przez jednostkę oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostkę w związku z prowadzoną przez nią działalnością. Przedmiotowy rejestr musi być podpisany przez kierownika jednostki oraz wyznaczona osobę której mowa w § 4 zarządzenia.

2. W częściowym rejestrze sprzedaży wykazuje się kwoty podatku VAT należnego, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu. Ewidencję sprzedaży sporządza się na podstawie wszystkich wystawionych faktur lub zestawień różnego rodzaju.

3. Zgodnie z art. 19a ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy przypada:

- 1) w dacie świadczenia (np. wydanie duplikatu świadectwa);

2) w dacie wystawienia faktury, nie później niż w dacie upływu terminu płatności (np. usługi najmu i dzierżawy);

3) w dacie sprzedaży bądź nabycia towarów objętych odwrotnym obciążeniem (np. sprzedaż złomu, zakup prętów stalowych);

4) w dacie otrzymania zapłaty (zaliczki).

4. W częściowym rejestrze zakupów wykazuje się kwoty podatku VAT naliczonego wnikające z otrzymanych faktur, które są związane wyłącznie ze stawkami VAT oraz dają jednostce prawo pełnego lub częściowego odliczenia podatku.

§ 10. Deklaracje częściowe VAT-7 sporządza się w złotych i groszach na podstawie danych zawartych w rejestrze sprzedaży i zakupów VAT. Nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych.

§ 11. 1. Deklaracja częściowa VAT-7 wraz z rejestrem sprzedaży i zakupów VAT podlega przekazaniu do Referatu Podatkowo-Finansowego Urzędu Gminy w Płużnicy w terminie do 12 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone. Jeżeli 12 dzień miesiąca przypada na dzień wolny od pracy to ww. dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

2. Deklaracje częściowe VAT-7 składane są w wersji papierowej i w wersji elektronicznej o nazwie pliku : VAT-7\_rok \_miesiąc \_skrótowa nazwa jednostki. Przedmiotowe deklaracje muszą być podpisane przez Kierownika jednostki.

3. Rejestry sprzedaży i zakupów VAT przekazywane są w wersji papierowej oraz w wersji elektronicznej zgodnej ze strukturą Jednolitego Pliku Kontrolnego ewidencji zakupu i sprzedaży JPK\_VAT. Oznaczenie przekazywanych JPK\_VAT:

JPK\_VAT\_rok\_miesiąc\_skrótowa nazwa jednostki, np.:

JPK\_VAT\_2017\_01\_SP.

4. Rejestry sprzedaży i zakupów oraz częściowe deklaracje VAT-7 należy przekazywać na skrzynkę podawczą [jpk@pluznica.pl](mailto:jpk@pluznica.pl)

5. W przypadku, gdy po przekazaniu rejestru sprzedaży i zakupów i częściowej deklaracji VAT-7, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji częściowej VAT-7 za dany miesiąc należy:

1) niezwłocznie zgłosić tą okoliczność do Referatu Podatkowo-Finansowego Urzędu Gminy,

2) sporządzić niezbędne korekty i przekazać je wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty do Referatu Podatkowo-Finansowego.

§ 12. W przypadku wystąpienia w danym okresie rozliczeniowym w jednostce organizacyjnej transakcji sprzedażowej objętych mechanizmem odwróconego obciążenia na terenie kraju. Upoważniony pracownik jednostki jest zobowiązany do złożenia informacji podsumowującej VAT-27 za danych okres rozliczeniowy.

§ 13. Na podstawie rejestrów częściowych sprzedaży i zakupów VAT sporządzany jest rejestr zbiorczy. Stanowi on podstawę do sporządzenia deklaracji zbiorczej VAT-7 składanej jako Gmina

Płużnica. Deklaracja ta podlega przekazaniu do urzędu skarbowego do 25 dnia miesiąca następująca po miesiącu rozliczeniowym.

§ 14. Jednostki organizacyjne kwotę podatku VAT należnego wynikającą ze sporządzonej deklaracji częściowej VAT-7 są zobowiązane przekazać na rachunek bankowy Gminy Płużnica nr 60 9486 0005 0015 2002 2004 0002 w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym. W przypadku, gdy kwota podatku VAT należnego jest niższa niż kwota podatku VAT naliczonego (kwota do zwrotu), podatek zostanie przekazany jednostce na jej rachunek bankowy.

§ 15. 1. Dokumenty źródłowe, będące podstawą sporządzenia rejestrów i deklaracji częściowych w tym faktury sprzedażowe i zakupowe jak i rejestry oraz deklaracje częściowe są przechowywane przez jednostkę w formie papierowej do momentu przedawnienia zobowiązania podatkowego / prawa do odliczenia VAT naliczonego, wynikającego z danych dokumentu źródłowego.

2. Sposób przechowywania dokumentów o których mowa w ust. 1 powinien zapewnić ich bezpieczeństwo i kompletność.

3. Zapisy ust. 1-2 stosuje się odpowiednio do Urzędu Gminy jako urzędu obsługującego JST w odniesieniu do rejestrów i deklaracji Gminy.

§ 16. Za rzetelność i zgodność z przepisami prawa podatkowego rozliczeń VAT jednostki, w tym prawidłowość rejestrów oraz deklaracji częściowych, terminowe ich przekazanie oraz terminowe przekazywanie środków na zapłatę podatku, archiwizowanie dokumentacji wyłączną odpowiedzialność ponosi jej Kierownik.

§ 17. Kierownicy jednostek zobowiązani są do dokonanie zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§ 18. Zgodnie z art. 193a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, 699, 978, 1197, 1269, 1311, 1649, 1923 i 1932 oraz z 2016 r. poz. 195, 615, 846, 1228 i 1579) jednostki organizacyjne objęte scentralizowanym rozliczaniem podatku VAT zobowiązane są do generowania i archiwizowania miesięcznych rejestrów zgodnych ze strukturą Jednolitych Plików Kontrolnych:

- |  |  |
|--|--|
| 1) faktur VAT JPK_FA wg wzoru:<br>np.:         | JPK_FA_rok_miesiąc_nazwa skrócona jednostki,<br>JPK_FA_2017_01_GP; |
| 2) wyciągów bankowych JPK_WB wg wzoru:<br>np.: | JPK_WB_rok_miesiąc_nazwa skrócona jednostki,<br>JPK_WB_2017_01_GP; |
| 3) ksiąg rachunkowych JPK_KR wg wzoru:<br>np.: | JPK_KR_rok_miesiąc_nazwa skrócona jednostki,<br>JPK_KR_2017_01_GP. |

WÓJT GMINY  
mgr Marcin Skonieczka

