

**Zarządzenie Nr 54/2016
Wójta Gminy Siedlec
z dnia 14 listopada 2016 r.**

w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Gminę Siedlec.

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 31, art. 33 ust 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) oraz art. 99, art. 106a, art. 106n, art. 109 ust. 1 i ust. 3, art. 111 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.), w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015r. w sprawie o C-276/14(którym stwierdzono, że podmioty prawa publicznego, takie jak gminne jednostki budżetowe nie są podatnikami podatku od towarów i usług) oraz uchwałę Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. o sygn. akt I FPS 4/15 (w której wskazano, że gminne zakłady budżetowe nie są podatnikami podatku od towarów i usług).

zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Od dnia 1 stycznia 2017 r. Gmina Siedlec będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez Gminę Siedlec oraz jej jednostki organizacyjne.
2. Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych, których dotyczy zarządzenie zawiera załącznik nr 1 do zarządzenia.
3. Ilekroć w niniejszym zarządzeniu jest mowa o:
 - 1) Jednostkach organizacyjnych – należy przez to rozumieć jednostki organizacyjne Gminy Siedlec wymienione w załączniku nr 1 zarządzenia,
 - 2) Jednostkach oświatowych – należy przez to rozumieć łącznie ZPSPiG Belęcín, ZPSPiG Chobienice, ZPSPiG Kopanica, ZPSPiG Siedlec, ZPSPiG Tuchorza, Przedszkole Siedlec, Przedszkole Jażyniec, Przedszkole Stara Tuchorza, Przedszkole Tuchorza.
 - 3) Jednostkach gminnych – należy przez to rozumieć jednostki organizacyjne nie będące jednostkami oświatowymi,
 - 4) GZOEASiP – należy przez to rozumieć Gminny Zespół Obsługi Ekonomiczno Administracyjnej Szkół i Placówek w Siedlcu,

- 5) VAT – należy przez to rozumieć podatek od towarów i usług.

§ 2

1. Dyrektorów oraz Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Siedlec zobowiązuje się do:

- 1) dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu, pod kątem opodatkowania podatkiem VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami. W szczególności podziału dochodów na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniem od VAT, objętych stawkami VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT,
- 2) posługiwania się numerem NIP Gminy Siedlec przy czynnościach prawnych;
- 3) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki;
- 4) sporządzania ewidencji (rejestrów) VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością;
- 5) sporządzania tzw. „częstkowych” deklaracji VAT-7e dotyczących prowadzonej działalności,
- 6) w przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych, raportach), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Urzędu Gminy Siedlec – Referat Budżetu i Finansów,
- 7) przestrzegania przepisów ustawy o podatku VAT oraz rozporządzeń wykonawczych do ustawy,
- 8) pisemnego wskazania w terminie do 20 stycznia 2017 r., osób odpowiedzialnych za prowadzenie rozliczeń podatku VAT w jednostkach, stosowanie do art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz.613 z późn. zm.) i przekazanie tych danych do Urzędu Gminy Siedlec - Referat Budżetu i Finansów. W przypadku późniejszych zmian osoby lub osób, o których mowa

zobowiązuje się każdorazowo do aktualizacji informacji w tym zakresie w terminie 7 dni od dnia tej zmiany,

- 9) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostkach organizacyjnych w szczególności z zasadami funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT (podatek należny, podatek naliczony, rozliczenie podatku, rozrachunki z tyt. podatku VAT z Gminą Siedlec).
2. Dostarczania ewidencji (rejestrów) VAT który należy prowadzić wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia. Jeżeli jednostka organizacyjna prowadzi księgowość w systemie księgowym umożliwiającym sporządzenie rejestrów VAT, należy kontynuować sporządzanie rejestrów VAT za pomocą tego systemu. W ewidencjach (rejestrach) nie należy ujmować zakupów związanych wyłącznie z realizacją zadań nałożonych przepisami prawa (tzw. działalnością statutową), w zakresie w jakim nie podlega przepisom ustawy o podatku VAT. Zakupy te należy ujmować w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z Instrukcją do Zakładowego Planu Kont dla jednostek.
3. Deklaracje „częstkowe” VAT-7e należy sporządzać zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę organizacyjną rejestrów VAT. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych).
4. W przypadku, gdy w danym miesiącu jednostka organizacyjna nie dokonała żadnej czynności polegającej opodatkowaniu i wykazaniu w ewidencji sprzedaży VAT lub nie dokonała żadnego zakupu podlegającego wykazaniu w ewidencji zakupów VAT wówczas sporządza ww. rejestry wykazując wartości zerowe. W przypadku jednostek gminnych obejmuje również obowiązek sporządzania deklaracji częściowej wykazując wartości zerowe.
5. Częstkowe ewidencje podatku VAT i deklaracje VAT-7e sporządzone przez jednostki organizacyjne za poszczególne miesiące po podpisaniu przez Dyrektora lub Kierownika oraz głównego księgowego jednostki należy przesłać do Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy Siedlec w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje te zostały sporządzone. Jeżeli 15 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to ww. dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Przekazanie ewidencji i rejestrów do Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Siedlcu następuje poprzez:
 - 1) przesłanie podpisanych ewidencji (rejestrów) VAT oraz podpisanej deklaracji „częstkowej” VAT -7e - skanów tych dokumentów jako odrębnych plików

(JPK_VAT). Przesłanie powinno nastąpić na następujący adres poczty elektronicznej (e - mail): wyrwa@siedlec.pl,

- 2) przesłanie edytowalnej wersji dokumentów o których mowa w pkt 1) powyżej jako odrębnych plików (JPK_VAT). W temacie wiadomości elektronicznej należy wpisać nazwę jednostki oraz oznaczenie miesiąca i roku, którego dotyczą przesłane dokumenty. Deklarację VAT-7e w poz. 9.1 (symbol jednostki) i 9.2 (kod klienta) należy wypełnić zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.
6. Przekazaniu obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 20 – tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek Urzędu Gminy Siedlec; BS Siedlec nr 58 9660 0007 0000 0606 0200 0001 w treści przelewu wpisując „ VAT za miesiąc ...- nazwa jednostki”.
7. W przypadku gdy po przesłaniu ewidencji i deklaracji VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc, należy:
 - 1) niezwłocznie, przy czym nie później niż w terminie 5 dni, od dnia stwierdzenia nieprawidłowości zgłosić tę okoliczność do Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Siedlcu;
 - 2) sporządzić niezbędne korekty ewidencji i deklaracji częściowej VAT-7e wraz z pisemnym wyjaśnieniem przyczyny korekty oraz
 - 3) przesłać korekty ewidencji i deklaracji częściowych VAT do Referatu Budżetu i Finansów Urzędu Gminy w Siedlcu.

§ 3

W celu przygotowania jednostek organizacyjnych Gminy Siedlec do prowadzenia centralizacji rozliczeń z tytułu VAT sporządzone zostały procedury rozliczeń dla czynności dokonywanych przez te jednostki. Odrębne procedury zostały sporządzone dla:

- 1) Jednostek oświatowych oraz GZOEASiP (załącznik nr 4);
- 2) Jednostek gminnych (załącznik nr 5).

§ 4

1. Od 1 stycznia 2017 r. sprzedawcą i nabywcą dla jednostek organizacyjnych gminy jest Gmina Siedlec. Faktury wystawiane muszą zawierać wszystkie niezbędne element, o których mowa w art.106 e ustawy o VAT przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne

podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

GMINA SIEDLEC
NAZWA JEDNOSTKI
ADRES JEDNOSTKI
NIP 923-16-52-606.

2. Zobowiązuje się jednostki organizacyjne do stosowania systemu numeracji faktur według poniższej zasady:

FV/"x"/ nr / miesiąc / rok

gdzie:

„x” – oznacza symbol jednostki organizacyjnej zgodnie z załącznikiem nr 1 zarządzenia

nr - numer (kolejny) faktury wystawionej w danym miesiącu

miesiąc – oznacza miesiąc, w którym faktura jest wystawiona

rok – oznacza rok, w którym faktura jest wystawiona

3. Zobowiązuje się jednostki organizacyjne do poinformowania kontrahentów o zmianie danych wykazywanych na fakturach. W uzasadnionych przypadkach zobowiązuje się jednostki organizacyjne do aneszkowania zawartych wcześniej przez siebie umów. Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy, należy zawierać w imieniu

Gminy Siedlec reprezentowanego przez Dyrektora/Kierownika jednostki (nazwa i adres jednostki), NIP (Gminy).

§ 5

Obliguje się osoby zajmujące się rozliczaniem (prowadzące rozliczenia) VAT w jednostkach organizacyjnych, sporządzające ewidencję, deklaracje częściowe i zbiorcze do znajomości zasad rozliczania podatku VAT i przepisów VAT w zakresie działalności poszczególnych jednostek organizacyjnych, w tym monitorowania zmian (nowelizacji) przepisów VAT.

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych, głównym księgowym jednostek organizacyjnych oraz pracownikom jednostek organizacyjnych i Urzędu Gminy Siedlec mającym w zakresie swoich obowiązków służbowych obowiązek prowadzenia rozliczeń w zakresie VAT.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.


Jacek Kolesiński