

**Zarządzenie Nr 278 /2016**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Staszów**  
**z dnia 16 grudnia 2016 r.**

**w sprawie: scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Staszów i jej jednostkach organizacyjnych ( jednostkach budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego).**

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) oraz w związku wyrokiem Trybunału sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), i uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r., zarządza się co następuje:

**§ 1.**

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Staszów zwanej dalej „Gminą”, jej jednostkach organizacyjnych (jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym ) zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, stanowiące **załącznik Nr 1** do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

Celem przygotowania jednostek organizacyjnych Gminy Staszów do prowadzenia centralizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług sporządzone zostały procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez te jednostki, stanowiące **załącznik Nr 2** do niniejszego zarządzenia.

**§ 3.**

Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Staszów zobowiązuje się do:

- 1) posługiwania się numerem NIP Gminy Staszów przy czynnościach prawnych,
- 2) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki ;
- 3) prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupów (rejestrów VAT) za poszczególne miesiące, w których będą ujmowane czynności wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez te jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością gospodarczą;
- 4) sporządzania tzw. „częściowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzenia działalności.
- 5) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych Skarbnikowi Gminy.

**§ 4**

Kierujący jednostkami organizacyjnymi Gminy objętymi niniejszym zarządzeniem w osobach kierowników i dyrektorów ponoszą odpowiedzialność za prawidłowe rozliczenia VAT.

**§ 5.**

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

**§ 6**

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych.

**§ 7**

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

**Burmistrz Miasta i Gminy**

Leszek Kopeć

## UZASADNIENIE

Z Wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE z dnia 29.09.2015r., wynika, że gminne jednostki budżetowe i zakłady budżetowe nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie podatku od towarów i usług. Ponadto z Uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015r. sygn. I FPS 4/15 wynika, że gminne zakłady budżetowe nie mogą być także uznane za odrębnego podatnika podatku od towarów i usług, ponieważ nie spełniają warunku samodzielności..

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Staszów i jej jednostkach organizacyjnych opracowane zostały niniejszym zarządzeniem szczegółowe procedury obowiązujące w tym zakresie.

Zarządzenie nakłada na kierowników jednostek organizacyjnych określone obowiązki w zakresie organizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.

**Procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia  
poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Staszów  
jej jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym**

**§1**

**Zagadnienia ogólne**

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek do przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez daną jednostkę i odprowadzanych do budżetu Gminy pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, oraz podziału ich na trzy kategorie:
  - objętych zwolnieniami od VAT
  - objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%)
  - niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT
2. Zobowiązuje się kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów finansowych, w tym dokumentów finansowych sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Wówczas sprzedaż może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszów najmu.
3. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.
4. W przypadku, gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się kierowników tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur, z których jednostka posiada wynikające z ustawy o VAT prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT.
5. W celu identyfikacji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu w jednostkach, ustala się następujący sposób ich oznaczenia:
  - a) nazwa rejestru zakupu,
  - b) nazwa rejestru sprzedaży,
  - c) numer rejestru: „kolejny numer(...)/ Gmina Staszów/ skrócona nazwa jednostki (...)
  - d) okres, którego dotyczy: miesiąc / rok,
  - e) nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy/ pełna nazwa jednostki,
  - f) adres jednostki,
  - g) NIP gminyUmowy cywilnoprawne (np. umowy najmu itp.) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz Gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę gminy,

jej adres, jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis kierownika jednostki z upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Staszów.

6. Sporządzenie aneksów do zawartych i obecnie realizowanych umów zmieniających stronę umowy na Gminę Staszów.
7. W przypadku Jednostek Organizacyjnych, które do tej pory nie były czynnymi podatnikami VAT sporządzenie aneksów do zawartych umów o doliczeniu kwoty podatku według odpowiedniej stawki VAT do wykonywanej usługi;
8. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

**Faktura sprzedaży:**

**Sprzedawca – Gmina Staszów**

ul .Opatowska 31

28-200 Staszów

NIP; 866-160-87-31

**Wystawca –** Jednostka organizacyjna Gminy (jej nazwa i adres)

**Faktura zakupu:**

Nabywca – Gmina Staszów

Ul .Opatowska 31 28-200 Staszów

**NIP: 866-160-87-31**

**Odbiorca –** Jednostka organizacyjna Gminy (jej nazwa i adres)

9. Burmistrz Miasta i Gminy Staszów na podstawie odrębnego pełnomocnictwa upoważni kierowników jednostek organizacyjnej do wystawiania i obioru faktur VAT w imieniu Gminy Staszów. Kierownik jednostki upoważni określoną osobę pracownika lub pracowników merytorycznych do wystawiania i/lub odbioru faktur VAT w imieniu Gminy.
10. W celu ujednoczenia numeracji faktur sprzedaży wystawianych w imieniu gminy przez poszczególne jednostki ustala się symbole wykazane w załączniku Nr 2 niniejszego zarządzenia.
11. Wszelkie nieodpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku nr 2 na rzecz Gminy Staszów i na rzecz własnych jednostek, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi jednostkami powinny być dokumentowane notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez w.w jednostki. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego. Wówczas takie transakcje dokonuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminne.
12. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się kierowników jednostek do:
  - a. wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce;
  - b. sporządzanie miesięcznych deklaracji częściowych VAT-7 z własnymi danymi w zakresie podatku należnego i naliczonego;
  - c. składania miesięcznych deklaracji częściowych VAT-7 (w groszach) do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Staszów w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni;

- d. niezwłocznego sporządzenia korekty, w przypadku błędnie sporządzonej miesięcznej deklaracji częstkowej VAT-7 i złożenia w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta i Gminy Staszów wraz z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn korekty.
  - e. niezwłocznego przekazania w przypadku wyznania przez pracownika w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta i Gminy Staszów zajmującego się rozliczeniem podatku VAT, ewidencji zakupu oraz faktur.
  - f. przedłożenia wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym zgodnie z deklaracją VAT-7.
  - g. dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT (podatek należny, podatek naliczony, rozliczenie podatku, rozrachunki z tyt. podatku VAT).
13. Po otrzymaniu przez gminę częstkowych deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) wraz z odpowiednimi ewidencjami następować będzie sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu.
  14. Na podstawie ww. zbiorczych ewidencji, pracownik w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta i Gminy Staszów zajmującym się rozliczeniem podatku od towarów i usług, sporządza jedną skonsolidowaną deklarację dla podatku i usług (VAT-7), która zostaje przesłana do Urzędu Skarbowego do 25 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.
  15. Jednostki organizacyjne kwotę podatku od towarów i usług podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z deklaracji "częstkowej" dla podatku towarów i usług (pozycja 51 deklaracji), przekazują na rachunek Gminy Staszów Nr 79102026290000990203298619 w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc ....- nazwa jednostki” w terminie do 15 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.
  16. W przypadku, gdy z deklaracji lub korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług wynikać będzie kwota do zwrotu (pozycja 54 deklaracji), podatek zostanie przekazany jednostce organizacyjnej na wskazany rachunek z rachunku Gminy Staszów lub po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego.
  17. Przy odliczaniu podatku naliczonego "wprost" tj. nie stosując struktury, jednostka, po otrzymaniu zwrotu podatku naliczonego z Gminy Staszów pomniejsza wydatek. W przypadku otrzymania zwrotu podatku naliczonego do Gminy Staszów, dotyczącego lat poprzednich, podatek należy przyjąć na dochody i odprowadzić do budżetu Gminy. Podatek należny należy odprowadzić z konta dochodów.
  18. Agregacja danych zawartych w częstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częstkowych deklaracji VAT-7, dostarczonych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta i Gminy Staszów przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Staszów.
  19. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczanie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach częstkowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada kierownik jednostki.

## § 2

### **Współczynnik i prewspółczynnik**

1. Do dnia 31 stycznia każdego roku Kierownik Jednostki Organizacyjnej przekazuje Gminie

procentowe wyliczenie współczynnika struktury sprzedaży, stanowiącego roczny udział czynności opodatkowanych w ogólnej sprzedaży podlegającej opodatkowaniu, czyli w sumie sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z opodatkowania - zgodnie z art. 90 ust. 3 Ustawy o VAT.

2. Wprowadza się do stosowania prewspółczynnik, zezwalający na odliczenie podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług dotyczących działalności gospodarczej opodatkowanej stawkami VAT przy prowadzeniu przez Jednostkę Organizacyjną działalności mieszanej.
3. Prewspółczynnik ustala się procentowo jako roczny obrót z działalności gospodarczej w rocznym obrocie z działalności gospodarczej powiększonym o otrzymane przychody z innej działalności, w tym wartość dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, otrzymanych na sfinansowanie wykonywanej przez Jednostkę Organizacyjną działalności innej niż gospodarcza.
4. Dopuszcza się zgodnie z art. 86 ust. 2h Ustawy o VAT stosowanie wyliczeń prewspółczynnika indywidualnego, który w sposób bardziej reprezentatywny będzie odzwierciedlał specyfikę wykonywanej przez Jednostkę Organizacyjną działalności.
5. W przypadku, gdy Jednostka Organizacyjna oblicza kwotę podatku naliczonego w oparciu o indywidualny prewspółczynnik, zobowiązana jest przekazać Gminie sposób wyliczenia prewspółczynnika najpóźniej do dnia 31 stycznia każdego roku.

### §3

#### **Zasady kontroli i odpowiedzialności w zakresie podatku VAT**

1. Upoważnieni pracownicy Gminy dokonują czynności kontrolnych związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku VAT przez Jednostki Organizacyjne.
2. Skarbnik Gminy, Kierownicy Jednostek organizacyjnych oraz Główni Księgowi Jednostek Organizacyjnych na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz w ustawie z dnia 10 września 1999 roku Kodeks karny skarbowy ponoszą odpowiedzialność za:
  - a) prowadzenie rejestrów częściowych VAT i sporządzanie deklaracji częściowych VAT-7 oraz innych deklaracji VAT wymaganych przepisami prawa podatkowego;
  - b) przekazywanie środków finansowych za zapłatę podatku VAT.
3. Kierownicy Jednostek Organizacyjnych ponoszą odpowiedzialność za wyznaczenie pracowników do:
  - a) prowadzenia i zatwierdzania dokumentacji dotyczącej rozliczeń podatku VAT w Jednostce Organizacyjnej;
  - b) udzielania wszelkich wyjaśnień i przekazywania dodatkowych dokumentów Skarbnikowi Gminy i upoważnionym pracownikom Gminy.
  - c) Upoważnieni Pracownicy na zadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz w ustawie z dnia 10 września 1999 roku Kodeks karny skarbowy, w zakresie powierzonych im obowiązków ponoszą odpowiedzialność za prawidłowe, rzetelne i terminowe prowadzenie i zatwierdzanie dokumentacji dotyczącej rozliczeń podatku VAT w Jednostce Organizacyjnej, a także za składanie wyjaśnień Skarbnikowi Gminy i upoważnionym pracownikom Gminy.
4. Celem uniknięcia odpowiedzialności za przestępstwo skarbowe lub za wykroczenie skarbowe,

o których mowa w kodeksie karnoskarbowym, osoby o których mowa w ust. 1 - 4 zobowiązani są do zachowania należytej ostrożności oraz staranności w związku z dokonywaniem rozliczeń podatku VAT.

5. Dokumentację podatkową należy przechowywać w poszczególnych Jednostkach Organizacyjnych do czasu przedawnienia obowiązku podatkowego wynikającego z przepisów prawa podatkowego.



**Wykaz jednostek Gminy Staszów objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT**

Lp.	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki	Symbole identyfikacji faktur
<b>Jednostka samorządu terytorialnego</b>			
1	Gmina Staszów	.....	.....
<b>Jednostki organizacyjne</b>			
1	Urząd Miasta i Gminy Staszów ul. Opatowska 31, 28-200 Staszów	UMiG	UMiG /001
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Staszowie, ul. Wschodnia 13, 28-200 Staszów	OPS w Staszowie	OPS /003
3	Zespół Szkół - Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Ignacego Jana Paderewskiego i Publiczne Gimnazjum Nr 2 w Staszowie; ul. Niepodległości 4, 28-200 Staszów	ZS PSP Nr 2 i PG Nr 2	ZS PSP Nr 2 i PG Nr 2 /011
4	Zespół Placówek Oświatowych – Publiczne Gimnazjum Nr 1 im. T. Kościuszki, Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. T. Kościuszki i Przedszkole nr 4 im. T. Kościuszki w Staszowie; ul. Wysoka 39, 28-200 Staszów	ZPO PG Nr 1 PSP Nr 1	ZPO PG Nr 1 PSP Nr 1 /013
5	Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Hieronima Łaskiego w Staszowie; ul. Mickiewicza 40, 28-200 Staszowie	PSP nr 3	PSP nr 3 /008
6	Zespół Placówek Oświatowych Publiczna Szkoła Podstawowa i Przedszkole w Mostkach; Mostki 56, 28-200 Staszów	ZPO PSPiP Mostki	ZPO PSPiP Mostki /012
7	Zespół Placówek Oświatowych - Publiczna Szkoła Podstawowa i Przedszkole w Wiązownicy Dużej, Wiązownica Duża 135, 28-200 Staszów	ZPO PSPiP Wiązownica	ZPO PSPiP Wiązownica /015

8	Zespół Placówek Oświatowych Publiczna Szkoła Podstawowa im. Stefana Żeromskiego i Przedszkole w Kurozwękach ul Szydłowska 9, 28- 200 Staszów	ZPO PSPiP Kurozwęki	ZPO PSPiP Kurozwęki /005
9	Zespół Placówek Oświatowych - Publiczna Szkoła Podstawowa i Przedszkole w Koniemłotach; ul. Staszowska 7, 28-200 Staszów	ZPO PSPiP Koniemłoty	ZPO PSPiP Koniemłoty /007
10	Zespół Szkół Publiczna Szkoła Podstawowa im. Papieża Jana Pawła II i Publiczne Gimnazjum w Czajkowie; Czajków Południowy 133, 28-200 Staszów	ZS PSP i PG Czajków	ZS PSP i PG Czajków /006
11	Zespół Placówek Oświatowych - Publiczna Szkoła Podstawowa im. Oddziału Partyzanckiego AK „Jędrusie” i Przedszkole w Smerdynie, Smerdyna 100 28-200 Staszów	ZPO PSP Smerdyna	ZPO PSPiP Smerdyna /024
12	Przedszkole Nr 3 im. Papieża Jana Pawła II ul. Jana Pawła II 17, 28-200 Staszów	PR nr 3	PR nr 3 /014
13	Przedszkole Nr 8 im. J. Ch. Andersena z Oddziałami Integracyjnymi w Staszowie ul. Kilińskiego 20, 28-200 Staszów	PR nr 8	PR nr 8 /010
14	Żłobek w Staszowie ul. Kilińskiego 20 28-200 Staszów	Żłobek	Żłobek /018
15	Klub Dziecięcy „Wesoły Pajacyk” w Staszowie ul. Jana Pawła II 17A 28- 200 Staszów	Klub Dziecięcy	Klub Dziecięcy /020
16	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Staszowie ul. Adama Mickiewicza 40, 28-200 Staszów	OSiR	OSiR /017
17	Placówka Wsparcia Dziennego w Staszowie - Świetlica "Jutrzenka" ul. Szkolna 14, 28-200 Staszów	Świetlica Jutrzenka	Świetlica Jutrzenka /021
18	Centrum Integracji Społecznej ul. Parkowa 6, 28-200 Staszów	CiS	CiS

Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Gminy Staszów powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg. schematu:

licznik (numer kolejny faktury w danej jednostce organizacyjnej)/symbol jednostki organizacyjnej/miesiąc/rok

np. 1/UMiG/11/2016

gdzie:

1 oznacza - numer kolejny faktury

UMiG oznacza - Urząd Miasta i Gminy w Staszowie

11 oznacza - miesiąc listopada

2016 oznacza - rok 2016 r.

**Burmistrz Miasta i Gminy**

Leszek Kopec