

ZARZĄDZENIE NR ORG.0050.344.2016  
WÓJTA GMINY GORZYCE

z dnia 10 października 2016 r.

**w sprawie procedur scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Gorzyce, jej jednostkach budżetowych i zakładzie budżetowym**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r., o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016, poz. 446 ze zmianami) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015r. (C-276/14) i uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015r. (Sygn.I FPS 4/15) zarządzam co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Gorzyce, zwanej dalej "**Gminą**", jej jednostkach budżetowych i zakładzie budżetowym, zwanych dalej "**jednostkami**", ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, stanowiące **załącznik nr 1** do zarządzenia.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują Gminę oraz jej wszystkie jednostki wg wykazu stanowiącego **załącznik nr 2**.

§ 3. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w politykach rachunkowości jednostek.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2017r.

Wójt Gminy Gorzyce

  
Daniel Jakubczyk

  
JACEK KLIMANEK  
radca prawny  
Kt 3027

## Procedury centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Gorzyce

### § 1

#### Zasady ogólne scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług VAT po 1 stycznia 2017r.

1. Sprzedawcą i nabywcą dla jednostek Gminy Gorzyce z dniem 01.01.2017r. jest Gmina Gorzyce. Jednostki wystawiają faktury VAT w imieniu Gminy Gorzyce i na jej odpowiedzialność.
2. Na Gminie oraz podległych jednostkach wg wykazu spoczywa obowiązek wystawienia faktury w przypadku:
  - wydania towaru
  - wykonania usługi
  - otrzymania części należności przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi
  - korekty powyższych czynności
  - innych przypadkach przewidzianych w przepisach prawa.
3. Wszystkie faktury powinny być wystawione komputerowo. W przypadku braku możliwości wystawienia faktury komputerowo istnieje możliwość ręcznego wystawienia faktury (wyłącznie w wyjątkowych sytuacjach tj. brak prądu, awaria systemu itp.).
4. Dane zawarte na fakturach nie mogą być zamazywane, przerabiane, wycierane lub usuwane innymi środkami. Jednostki przedstawią skarbnikowi gminy do dnia 30.11.2016r. wzór stosowanej od 01.01.2017r. faktury z uwzględnieniem wszystkich wymaganych danych.
5. Faktury sprzedaży wystawiane w imieniu gminy muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone w:
  - art. 106 e ustawy o VAT (Dz.U. z 2016 poz. 710)
  - § 3 rozporządzenia MF w sprawie wystawiania faktur (Dz.U. 2013.1485)oraz obowiązkowo dane identyfikacyjne wg wzoru:  
**Sprzedawca:** Gmina Gorzyce, ul. Kościelna 15, 44-350 Gorzyce NIP: 647-18-13-220  
**Wystawca:** Nazwa i adres jednostki budżetowej
6. Faktury wystawiane przez jednostki Gminy Gorzyce powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego, wg schematów:

*numer faktury / symbol jednostki / rok*

*numer faktury /K/ symbol jednostki / rok (dla faktur korygujących)*

*numer faktury /W/ symbol jednostki / rok (dla faktur wewnętrznych)*

Dopuszcza się możliwość stosowania dodatkowych oznaczeń w w/w schematach w celu identyfikowania rodzajów sprzedaży, zgodnie z przyjętymi w jednostkach przepisami wewnętrznymi.

7. Wszystkie odpłatne czynności jednostek na rzecz Gminy Gorzyce lub dokonywane pomiędzy jednostkami Gminy Gorzyce (w tym dostawa i refakturowanie kosztów) powinny być dokumentowane notą księgową. Not księgowych nie należy ujmować w ewidencjach sprzedaży ani w deklaracjach VAT.

Transakcje dokonywane pomiędzy Gminą Gorzyce (w tym jej jednostkami) a innymi jednostkami

samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat) powinny być dokumentowane fakturą i ujęte w rejestrze sprzedaży i deklaracji VAT.

8. Faktury zakupu wystawiane są przez kontrahentów na podstawie wcześniej podpisanych umów, zamówień, zleceń itp. W/w dokumenty powinny w sposób jednoznaczny określać dane identyfikacyjne nabywcy wg wzoru:

**Nabywca:** Gmina Gorzyce, ul. Kościelna 15, 44-350 Gorzyce NIP: 647-18-13-220  
**Odbiorca/Płatnik:** Nazwa i adres jednostki budżetowej

Powyższe jest niezbędne w celu prawidłowego dostarczenia faktur do odbiorców, skrócenia czasu obiegu dokumentów i dochowania terminów płatności wynikających z faktur.

9. Faktury zakupu poza elementami określonymi w:

- art. 106 e ustawy o VAT (Dz.U. z 2016 roku, poz. 710)
- § 3 rozporządzenia MF w sprawie wystawiania faktur (Dz.U. 2013.1485)

muszą zawierać następujące dane identyfikacyjne nabywcy wg wzoru:

**Nabywca:** Gmina Gorzyce, ul. Kościelna 15, 44-350 Gorzyce NIP: 647-18-13-220  
**Odbiorca/Płatnik:** Nazwa i adres jednostki budżetowej

10. Faktury dotyczące zakupów towarów i usług powinny być zatwierdzane zgodnie z zasadami obiegu dokumentów finansowo-księgowych, określonymi w danej jednostce.

11. Faktury zakupu powinny posiadać wyczerpujący opis celu dokonanego wydatku, który pozwoli w jednoznaczny sposób ustalić z jaką czynnością zakup jest związany:

- zakup związany wyłącznie z działalnością opodatkowaną jednostki – **odliczenie pełne** (100% vat naliczonego),
- zakup związany z działalnością mieszaną (opodatkowaną i zwolnioną) – **współczynnik** w oparciu o dane jednostki,
- zakup związany z działalnością mieszaną (opodatkowaną i niepodlegającą) – **pre-współczynnik** w oparciu o łączne dane jednostki,
- zakup związany z działalnością mieszaną (opodatkowaną, zwolnioną i niepodlegającą) – **współczynnik i prewspółczynnik** w oparciu o dane jednostki,
- zakup związany z działalnością zwolnioną i niepodlegającą – **brak odliczenia**.

12. Jednostki gminy sporządzają cząstkowe deklaracje VAT-7 oraz cząstkowe rejestry: sprzedaży towarów i usług oraz zakupów towarów i usług.

13. Cząstkowe rejestry sprzedaży i zakupów prowadzone w jednostkach powinny zawierać:

- nazwa rejestru: rejestr sprzedaży / rejestr zakupu
- okres którego dotyczy: miesiąc / rok
- nazwa nabywcy / sprzedawcy : pełna nazwa i adres gminy gorzyce
- NIP gminy
- nazwa jednostki: pełna nazwa i adres jednostki

14. Rejestr sprzedaży sporządzany jest na podstawie wszystkich wystawionych faktur, raportów miesięcznych z kasy fiskalnej oraz wszelkich zestawień zawierających naliczone na dany miesiąc należności.

15. Rejestr zakupów towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to tylko tych które dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku naliczonego od towarów i usług.

16. Obowiązuje sporządzanie ewidencji i deklaracji zerowych.

17. W częściowych deklaracjach VAT-7 nie dokonuje się zaokrągleń wykazywanych kwot do pełnych złotych. Kwoty wykazuje się w złotych i groszach.

18. W częściowym rejestrze sprzedaży oraz deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT, jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu.

19. Częstkowe rejestry i deklaracje dla podatku od towarów i usług VAT sporządzone przez jednostki, po podpisaniu przez dyrektora / kierownika oraz osobę odpowiedzialną należy dostarczyć do Urzędu Gminy Gorzyce w terminie do 15tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który rejestry i deklaracje zostały sporządzone.

Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy, to w/w dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

20. Przekazanie "częstkowych" rejestrów i deklaracji do Urzędu Gminy w Gorzycach następuje w wersji papierowej i elektronicznej na adres: [ugvat@gorzyce.pl](mailto:ugvat@gorzyce.pl)

21. W przypadku gdy po dostarczeniu częściowych rejestrów i deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT, jednostka stwierdzi błędy w przekazanych dokumentach, powinna niezwłocznie:

- powiadomić Urząd Gminy Gorzyce o potrzebie złożenia korekty w/w dokumentów
- przedstawić w Urzędzie Gminy w Gorzycach korekty w/w dokumentów ze wskazaniem przyczyny ich sporządzenia.

22. Częstkowa deklaracja VAT-7 podpisana przez osobę odpowiedzialną stanowi podstawę do przeniesienia danych do zbiorczej deklaracji VAT-7 Gminy Gorzyce.

23. Na podstawie w/w zbiorczych deklaracji VAT-7, pracownik Urzędu Gminy zajmujący się rozliczaniem podatku od towarów i usług VAT, sporządza jedną skonsolidowaną deklarację VAT-7, która zostaje przesłana do Urzędu Skarbowego w Wodzisławiu Śląskim do 25 go dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

24. Dane wykazane w zbiorczej deklaracji VAT-7 Gminy Gorzyce muszą wynikać z danych ujętych w częściowych deklaracjach i rejestrach sporządzanych przez jednostki.

25. Pracownik Urzędu Gminy odpowiedzialny jest za matematyczne scalenie częściowych deklaracji VAT-7.

26. Kwotę podatku podlegającą wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z deklaracji częściowej VAT-7, jednostki przekazują na rachunek Gminy Gorzyce Nr 55 8469 0009 0000 0257 2000 0003, w terminie do 15 - tego dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym (w terminie złożenia deklaracji częściowej).

27. W przypadku gdy z deklaracji wynikać będzie kwota podatku do zwrotu, należność zostanie przekazana właściwym jednostkom na wskazane rachunki bankowe w terminie 15 dni od dnia wpływu kwoty zwrotu na rachunek gminy.

28. Dokumentację podatkową należy przechowywać w poszczególnych jednostkach do czasu przedawnienia obowiązku podatkowego wynikającego zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Jednostka prowadząca obsługę finansową innych jednostek przechowuje dokumentację podatkową zgodnie z zasadami przyjętymi pomiędzy tymi jednostkami.

29. Po upływie roku kalendarzowego jednostki są zobowiązane do obliczenia współczynnika i prewspółczynnika VAT i przedstawienia informacji o ich wysokościach do Urzędu Gminy w Gorzycach w terminie do 31 stycznia.

30. Po prefiskalizowaniu przez jednostki kas fiskalnych, nie później niż od 01 stycznia 2019 roku, wystawcą paragonów będzie Gmina Gorzyce. Paragon powinien zawierać następujące dane:



**GMINA GORZYCE**  
NAZWA JEDNOSTKI  
Adres jednostki  
**NIP: 647-18-13-220**

31. W celu sporządzania dokumentacji związanej z rozliczeniem podatku od towarów i usług VAT, jednostki powinny dysponować pieczętą o następującej treści:

**GMINA GORZYCE**  
**44-350 Gorzyce ul. Kościelna 15**  
**NIP: 647 – 18 – 13 – 220**  
skrót **NAZWY JEDNOSTKI** (np. OPS Gorzyce, SP Bluszczów, PP Olza,  
Gimnazjum Czyżowice itp.)

32. Dyrektorzy / Kierownicy jednostek oraz osoby odpowiedzialne za sporządzanie rejestrów i deklaracji częściowych, ponoszą pełną odpowiedzialność za prawidłowe, rzetelne i wiarygodne przedstawienie danych ujmowanych w rejestrach i deklaracjach częściowych VAT-7.

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w kodeksie karnym skarbowym (art. 56 kodeksu karnego skarbowego).

**WÓJT GMINY**  
**Daniel Jakubczyk**



Lp.	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki	Symbole identyfikacji faktur
1.	Gmina Gorzyce ul. Kościelna 15, 44-350 Gorzyce	wg dotychczas stosowanego podziału tj. zgodnie ze stosowanymi przepisami wewnętrznymi	wg dotychczas stosowanego podziału tj. zgodnie ze stosowanymi przepisami wewnętrznymi
2.	Szkoła Podstawowa im. Powstańców Śląskich w Bluszczowie ul. Wiejska 8, 44-362 Rogów	SPB	SPB
3.	Szkoła Podstawowa im. Wincentego Woźniaka w Czyżowicach ul. Wodzisławska 111, 44-352 Czyżowice	SPC	SPC
4.	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Adama Mickiewicza w Gorzycach ul. Raciborska 55, 44-350 Gorzyce	SPG1	SPG1
5.	Szkoła Podstawowa nr 2 im. "Marcela" Józefa Kolorza w Gorzycach ul. Leśna 46, 44-350 Gorzyce	SPG2	SPG2
6.	<u>Zespół Szkolno-Przedszkolny w</u> Gorzyczkach ul. Wiejska 30, 44-350 Gorzyce - Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Reja w Gorzyczkach - Przedszkole Publiczne im. Gąski Balbinki w Gorzyczkach	SPGK  PPGK	SPGK  PPGK
7.	Szkoła Podstawowa im. Karola Miarki w Olzie ul. Szkolna 24, 44-353 Olza	SPO	SPO
8.	Szkoła Podstawowa w Rogowie ul. Szkolna 2, 44-352 Rogów	SPR	SPR
9.	Szkoła Podstawowa im. Ks. Ewalda Kasperczyka w Turzy Śl. ul. Ligonja 2B, 44-351 Turza Śl.	SPTS	SPTS
10.	Gimnazjum im. Ks. Gustawa Klapucha w Czyżowicach ul. Wodzisławska 111, 44-352 Czyżowice	GC	GC
11.	Gimnazjum w Gorzycach im. Janusza Korczaka ul. Raciborska 55, 44-350 Gorzyce	GG	GG
12.	Gimnazjum w Rogowie		

	ul. Szkolna 2, 44-3692 Rogów	GR	GR
13.	Gimnazjum im. Prof. Dominika Lasoka w Turzy Śl. ul. Ligonia 2B, 44-351 Turza Śl.	GTS	GTS
14.	Przedszkole Publiczne "Chatka Małolatka" w Czyżowicach ul. Wodzisławska 110, 44-350 Czyżowice	PPC	PPC
15.	Przedszkole Publiczne "Kraina Uśmiechu" ul. Raciborska 55, 44-350 Gorzyce	PPG	PPG
16.	Przedszkole Publiczne im. Jana Brzechwy w Olzie ul. Szkona 24, 44-353 Olza	PPO	PPO
17.	Przedszkole Publiczne w Rogowie ul. Szkolna 2A, 44-362 Rogów	PPR	PPR
18.	Przedszkole Publiczne "Kraina Odkrywców" w Turzy Śl. ul. Ligonia 4, 44-351 Turza Śl.	PPTS	PPTS
19.	Gminny Zespół Obsługi Finansowej ul. Bogumińska 13, 44-350 Gorzyce	GZOF	GZOF
20.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Gorzycach ul. Raciborska 27, 44-350 Gorzyce	OPS	OPS
21.	Świetlica Profilaktyczno- Wychowawcza w Gorzyczkach ul. Leśna 46, 44-350 Gorzyce	SPW	SPW
22.	GOTSiR "NAUTICA" ul. Bogumińska 31, 44-350 Gorzyce	ZGN	ZGN

WÓJT GMINY  
Daniel Jakubczyk




## UZASADNIENIE

Z wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE z dnia 29.09.2015r., wynika, że gminne jednostki budżetowe nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie podatku od towarów i usług VAT. Ponadto z Uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26.10.2015r., sygn. I FPS 4/15 wynika, że gminne zakłady budżetowe nie mogą być także uznane za odrębnego podatnika podatku od towarów i usług VAT, ponieważ nie spełniają warunku samodzielności.

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Gorzyce i jego jednostkach opracowane zostały niniejszym zarządzeniem procedury obowiązujące w tym zakresie. Zarządzenie nakłada na dyrektorów i kierowników jednostek określone obowiązki w zakresie organizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT.

WÓJT GMINY  
*Daniel Jakubczyk*

