

**Zarządzenie Nr 205 /16  
Burmistrza Czarnej Białostockiej  
z dnia 23 grudnia 2016 r.**

**w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Czarna Białostocka  
i jej jednostkach budżetowych**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 j.t.), w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14, zarządza się co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Czarna Białostocka zwanej dalej „Gminą” i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami”, wprowadza się do stosowania procedurę obowiązującą w tym zakresie.

§ 2

Celem procedury jest centralizacja (unifikacja) rozliczeń podatku VAT urzędu obsługującego Gminę oraz gminnych jednostek budżetowych, wymienionych w wykazie, stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia, sporządzonym z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki.

§ 3

Począwszy od dnia 1 stycznia 2017 r. jednostki budżetowe nie składają do właściwych urzędów skarbowych deklaracji podatkowych. Deklaracja podatkowa składana będzie tylko przez Gminę, która jest podatnikiem w rozumieniu ustawy o VAT w zakresie działalności urzędu obsługującego Burmistrza oraz wszystkich jednostek.

§ 4

Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę oraz zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie:

- objętych zwolnieniami od VAT;
- podlegających opodatkowaniu stawkami VAT (5%, 8% i 23%);
- niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT,

zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r., poz. 710 j.t.).

§ 5

Od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży (rejestrów) za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych niż faktury dokumentów. Te inne dokumenty dotyczyć mogą 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 o wydanych obiadach na stołówce szkolnej.

## § 6

W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczania podatku naliczonego, zgodnie z przepisami art. 86 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r., poz. 710 j.t.). Jeśli jednostce przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów jednostek budżetowych do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów (rejestrów) za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada – wynikające z ustawy o VAT – prawo do odliczeń podatku naliczonego. Prawo takie przysługuje jednostce wyłącznie wówczas, gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki opodatkowanymi stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

Zgodnie z zasadą gospodarności dopuszcza się możliwość rezygnacji rozliczenia podatku naliczonego metodą współczynników i przewspółczynników, w przypadku, gdy kwota ewentualnego zwrotu podatku naliczonego nie uzasadnia nakładu pracy poniesionego na wyliczenie proporcji, czasu pracowników i zaangażowanych środków.

## § 7

W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu, ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- 1) nazwa rejestru: rejestr sprzedaży / rejestr zakupu;
- 2) numer rejestru: kolejny numer (...) / Gmina Czarna Białostocka / skrócona nazwa jednostki (...);
- 3) okres, którego dotyczy: miesiąc, rok;
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Czarna Białostocka / pełna nazwa jednostki;
- 5) adres jednostki;
- 6) NIP Gminy (9661771733).

## § 8

Te jednostki budżetowe, które wcześniej jako stroną umowy wpisywały wyłącznie siebie oraz w których podana cena nie zawierała podatku VAT powinny aneksować zawarte przez siebie umowy. W aneksie skierowanym do drugiej strony umowy, stroną umowy powinna być Gmina Czarna Białostocka. Jednostka budżetowa powinna być wskazana jako odbiorca. Ponadto, musi znaleźć się zapis o konieczności doliczenia do pobieranej ceny kwoty podatku

VAT wg obowiązującej dla danej czynności stawki VAT (np. do kwoty czynszu za najem użytkowy należy doliczyć podatek VAT ze stawką 23%).

#### § 9

Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz Gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę Gminy, jej adres i NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Burmistrza Czarnej Białostockiej.

#### § 10

Od dnia 1 stycznia 2017 r. faktury powinny być wystawiane i otrzymywane przez wszystkie jednostki budżetowe w imieniu Gminy. Oznacza to, iż faktury te powinny określać właściwe dane identyfikacyjne Gminy, czyli „sprzedawcy” w wystawianych fakturach i „nabywcy” w otrzymywanych fakturach. Muszą to bezwzględnie być dane identyfikacyjne Gminy, czyli jej nazwa, adres i NIP. Dopuszczalne jest także umieszczanie w tych fakturach dodatkowo danych jednostki (jej nazwy i adresu, lecz bez jej NIP), ale wyłącznie jako „wystawcy” w wystawianych fakturach lub jako „odbiorcy” w otrzymywanych fakturach.

#### § 11

Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT, przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

##### FAKTURA SPRZEDAŻY

Sprzedawca: Gmina Czarna Białostocka  
ul. Traugutta 2  
16-020 Czarna Białostocka  
NIP 9661771733

Wystawca: jednostka budżetowa gminy  
(jej nazwa i adres)

Rachunek bankowy / kasa wystawcy

##### FAKTURA NABYCIA

Nabywca: Gmina Czarna Białostocka  
ul. Traugutta 2  
16-020 Czarna Białostocka  
NIP 9661771733

Odbiorca: jednostka budżetowa gminy  
(jej nazwa i adres)

Burmistrz Czarnej Białostockiej upoważni pracownika podległego urzędu i dyrektorów jednostek budżetowych do wystawiania i podpisywania faktur VAT.

#### § 12

Faktury wystawiane przez poszczególne jednostki posiadają unikalny symbol właściwy tylko dla danej jednostki, np. poprzez zaszyfrowanie w numerze faktury kodu literowego – znaku czy klucza, odpowiadającego danej jednostce budżetowej, zgodnie z załącznikiem do zarządzenia.

#### § 13

Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku na rzecz Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym, np. refakturowanie, dostawa mediów, najem sal) stanowią rozliczenia wewnętrzne i przy scentralizowanym modelu rozliczeń nie podlegają podatkowi VAT. Powinny one być dokumentowane notą księgową i nie powinny być ujmowane w częściowych ewidencjach 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 taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty należy ujmować w częściowych ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7, składanych przez te jednostki Gminie.

<b>L.p.</b>	<b>Rodzaj czynności</b>	<b>Scentralizowany model rozliczeń VAT</b>
1.	Świadczenia pomiędzy gminą, a jej jednostką budżetową i na odwrót	Brak opodatkowania VAT
2.	Świadczenia pomiędzy jednostkami budżetowymi tej samej gminy	Brak opodatkowania VAT
3.	Świadczenia pomiędzy jednostkami budżetowymi różnych gmin	Rozliczenie VAT na ogólnych zasadach
4.	Świadczenia pomiędzy jednostkami budżetowymi gminy, a innymi samorządowymi jednostkami budżetowymi (gminnymi, powiatowymi i wojewódzkimi)	Rozliczenie VAT na ogólnych zasadach

#### § 14

W przypadku posiadania przez jednostki budżetowe 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 jednostkach nie posiadających kas rejestrujących, zobowiązuje się ich dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku ich zainstalowania. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Urzędu Miejskiego w Czarnej Białostockiej do dnia 30.12.2016 r.

#### § 15

Na koniec okresu rozliczeniowego dyrektorzy jednostek budżetowych sporządzają deklaracje częściowe VAT-7 z tytułu zrealizowanej w okresie sprawozdawczym sprzedaży opodatkowanej oraz nabyć w ramach prowadzonej przez siebie działalności. Jednostki organizacyjne gminy powinny częściowe deklaracje wypełniać w pełnych groszach. Jeśli w okresie rozliczeniowym dane w zakresie zarówno podatku należnego jak i ewentualnie naliczonego nie wystąpią, jednostki składają zerowe częściowe deklaracje VAT-7. Deklaracja

częstkowa trafia do urzędu obsługującego Burmistrza Czarnej Białostockiej w celu włączenia zawartych w niej danych do deklaracji skonsolidowanej.

#### § 16

W terminie do 10 dnia miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym, właściwi pracownicy jednostek budżetowych przekazują do Urzędu Miejskiego w Czarnej Białostockiej, w formie dokumentów papierowych (lub/oraz w formie dokumentów elektronicznych) opatrzonych podpisem dyrektora jednostki budżetowej, raport za dany okres rozliczeniowy, składający się z:

- deklaracji częstkowej VAT-7,
- rejestru częstkowego VAT,
- kserokopii faktur VAT (wraz z załącznikami) wystawionych w danym okresie rozliczeniowym przez jednostkę budżetową z tytułu dokonanej sprzedaży, ujętych w rejestrze częstkowym,
- kserokopii faktur VAT wystawionych w danym okresie rozliczeniowym na rzecz jednostki budżetowej jako „odbiorcy” z tytułu dokonanych nabyć, ujętych w rejestrze częstkowym,
- informacji dodatkowych.

#### § 17

W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę Czarna Białostocka z Urzędem Skarbowym, zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych do:

1. wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w swojej jednostce, stosownie do zapisów art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2016 r., poz. 613 z późn. zm.) i przekazania tych danych do Urzędu Miejskiego (UM);
2. nadzoru nad dostarczaniem do UM wymienionego w § 16 raportu za dany okres rozliczeniowy wraz z wydrukami kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT, podpisanymi przez dyrektora i głównego księgowego jednostki;
3. przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc, do 10 dnia następnego miesiąca na rachunek Gminy 39 1020 1332 0000 1602 0037 4298, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc ..... – nazwa jednostki”;
4. przedłożenia do UM numeru konta bankowego, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym, zgodnie z deklaracją VAT-7;
5. dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, a w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT poprzez:
  - a) ewidencjonowanie należności budżetowych jednostki na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 7 (wartość netto) – konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” lub 760 „Pozostałe przychody operacyjne” ( w zależności od tego czy przychód powstaje w związku z działalnością podstawową, określoną w statucie jednostki, czy też na skutek działalności ubocznej) oraz w zakresie

- podatku VAT z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami (przy zastosowaniu odpowiedniej analityki wskazującej na rozliczanie podatku VAT z Gminą),
- b) rozliczanie dochodów budżetowych z Gminą poprzez konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” przy zastosowaniu podziału na konta analityczne w zakresie dochodów podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT i nie podlegających opodatkowaniu,
  - c) ujmowanie na kontach księgowych – w sposób zgodny z zasadami funkcjonowania kont – podatku VAT, podlegającego odliczeniu zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji zakupu;
6. dokonania do dnia 31 grudnia 2016 r. korekt deklaracji dla podatku od towarów i usług za okresy wcześniejsze;
7. aktualizowania zakresu obowiązków służbowych osób bezpośrednio zaangażowanych w przygotowywanie deklaracji i rejestrów VAT częściowych.

#### § 18

Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu, prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7, dostarczonych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w UM przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem jednej skonsolidowanej deklaracji podatkowej dla Gminy Czarna Białostocka, która zostanie przesłana do Drugiego Urzędu Skarbowego w Białymstoku do 25. dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

#### § 19

Zakres odpowiedzialności:

- wszyscy pracownicy oraz dyrektorzy jednostek organizacyjnych, będący uczestnikami procedury, odpowiadają za czynności do których dokonania zostali zobowiązani oraz które faktycznie wykonali;
- dyrektorzy jednostek budżetowych ponoszą odpowiedzialność za prawdziwość oraz rzetelność danych przekazanych w ramach raportu.

#### § 20

Kierownik komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za rozliczanie podatku VAT w Urzędzie obsługującym Gminę, ma prawo do kontroli zasad przygotowywania danych niezbędnych do sporządzenia raportu przez jednostki budżetowe.

#### § 21

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

#### § 22

Dyrektorzy jednostek budżetowych zobowiązani są do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 23

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr Jacek Chrulski

**Załącznik  
do Zarządzenia Nr 205/16**

**Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Czarna Białostocka objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT**

1. Urząd Miejski w Czarnej Białostockiej, ul. Traugutta 2, 16-020 Czarna Białostocka **(UM)**;
2. Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Romualda Traugutta, ul. Traugutta 28, 16-020 Czarna Białostocka **(SP Nr 2)**;
3. Gimnazjum im. Jana Pawła II, ul. B. Prusa 1, 16-020 Czarna Białostocka **(GM)**;
4. Przedszkole w Czarnej Białostockiej „Kraina Marzeń”, ul. Torowa 26, 16-020 Czarna Białostocka **(PRZ)**;
5. Zespół Szkół w Czarnej Wsi Kościelnej, ul. Szkolna 1, 16-020 Czarna Białostocka **(ZS)**;
6. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Torowa 9, 16-020 Czarna Białostocka **(MGOPS)**.