

Zarządzenie Nr71/16  
Burmistrza Iłży  
z dnia 1 września 2016 r.

W sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Iłża i jej jednostkach i zakładach budżetowych

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446) oraz w związku Wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r.(C-276/14), a także komunikatów Ministerstwa Finansów z dnia 29 września i 16 grudnia 2015 r. zarządzam co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Iłża zwanej dalej „gminą” i jej jednostkami i zakładami budżetowymi zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki i zakłady budżetowe według wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej nazwy oraz skróconej nazwy jednostki z podziałem na rodzaj tych jednostek.

§3

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek podległych gminie Iłża , które działają jako odrębni od gminy czynni podatnicy VAT i składają urzędowi skarbowemu samodzielne deklaracje VAT-7, do wyrejestrowania się z rejestru podatników VAT poprzez złożenie do właściwego dla siebie urzędu skarbowego wypełnionego druku VAT-Z z oznaczeniem ostatniego miesiąca samodzielnego rozliczania VAT, tj. (...)2016 r., oraz dokonania innych czynności w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami o podatku VAT.

§4

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek i zakładów budżetowych podległych gminie Iłża do sporządzenia aneksów umów o doliczanie do cen podatku od towarów i usług VAT oraz zmianę danych strony umowy z jednostki podległej na jednostkę macierzystą.

§ 5

Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT , a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniami od VAT, objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§6

Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży na poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy

sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

#### § 7

W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – art.86 ( Dz.U z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z póź.zm.).

#### § 8

Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów 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 VAT.

Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami VAT w wysokości 23%, 8% i 5%.

#### § 9

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

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży,
- 2) numer rejestru: „kolejny numer (...)/Gmina Iłża/ skrócona nazwa jednostki (...),
- 3) okres, którego dotyczy : miesiąc, rok,
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Iłża/pełna nazwa jednostki
- 5) adres jednostki
- 6) NIP (Gminy) – 796-29-63-277

#### § 10

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 jej NIP (oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Burmistrza Iłży.

#### § 11

Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, 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

#### FAKTURA SPRZEDAŻY

Sprzedawca: Gmina Iłża  
ul. Rynek 11  
27- 100 Iłża  
NIP 796-29-63-277

Wystawca – Jednostka org .gminy  
(jej nazwa i adres)  
Rachunek bankowy/kasa wystawcy

#### FAKTURA NABYCIA

Nabywca: Gmina Iłża  
ul. Rynek 11  
27-100 Iłża  
NIP 796-29-63-277

Nadawca – Jednostka org. gminy  
(jej nazwa i adres)

## § 12

Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku, na rzecz Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym refakturowanie, dostawa mediów, najem sal), dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w 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 samorządowe). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT – 7 składanych przez te jednostki Gminie.

## § 13

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 serwisowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń.

W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Referatu Finansowo – Budżetowego Urzędu Miejskiego (FB UM)

## §14

Umowy zawarte przed 1 stycznia 2017 roku, faktury wystawiane z nazwą, adresem oraz NIP tylko jednostki (bez nazwy i NIP Gminy), będą uznawane za prawidłowe. Natomiast nowo zawierane umowy, po wejściu w życie niniejszego zarządzenia, powinny być zawierane z danymi, o których mowa w §10 i §11.

## § 15

W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę Iłża z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów jednostek do :

- 1) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce, stosownie do art.31 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja Podatkowa ( Dz.U z 2015 r. poz.613 z póź. zm.) i przekazanie tych danych do Referatu Finansowo –Budżetowego Urzędu Miejskiego w Iłży.
- 2) Dostarczania ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu a także sporządzonej na ich podstawie deklaracji VAT – 7 ( w złotych i w groszach) do FB UM, w nieprzekraczalnym terminie do 15-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki.
- 3) Przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 20 –tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek Urzędu Miejskiego w Iłży Nr 61 9129 0001 0000 0000 0824 0005, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc...- nazwa jednostki.”
- 4) Przedłożenia wykazu kont bankowych, 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, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczaniem podatku

VAT ( podatek należny, podatek naliczony, rozliczenie podatku, rozrachunki z tyt. podatku VAT z UM).

§ 16

Agregacja danych zawartych w cząstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia cząstkowych deklaracji VAT – 7, dostarczonych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu FB UM przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Iłża.

§17

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

§ 18

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

§ 19

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

BURMISTRZ IŁŻY

*Andrzej Moskwa*

Załącznik do Zarządzenia Burmistrza Iłży Nr 71/16 z dnia 1 września 2016 r.

Wykaz jednostek i zakładów budżetowych gminy Iłża

L.p	Nazwa pełna i adres jednostki	Nazwa skrócona jednostki
	<b>Szkoły</b>	
1	Publiczna Szkoła Podstawowa 27-100 Iłża ul. Wójtowska 5	PSP Iłża
2	Publiczna Szkoła Podstawowa 27-100 Iłża Błaziny Dolne 163	PSP Błaziny Dolne
3	Publiczna Szkoła Podstawowa 27-100 Iłża Jasieniec Iłżecki 75	PSP Jasieniec Iłżecki
4	Publiczna Szkoła Podstawowa 27-100 Iłża Pakosław 54	PSP Pakosław
5	Publiczna Szkoła Podstawowa 27-100 Iłża Seredzice 107	PSP Seredzice
6	Publiczne Gimnazjum Gminne 27-100 Iłża ul. Bodzentyńska 45	PGG Iłża
	<b>Przedszkola</b>	
1	Samorządowe Przedszkole 27-100 Iłża ul. Osiedle Staszica 14	SP Iłża
	<b>Pozostałe jednostki</b>	
1	Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół 27-100 Iłża ul. Osiedle Staszica 13	ZEAS Iłża
2	Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej 27-100 Iłża ul. Rynek 11	MGOPS Iłża
3	Urząd Miejski 27-100 Iłża ul. Rynek 11	UM Iłża
4	Zakład Wodociągów i Kanalizacji 27-100 Iłża ul. M Jakubowskiego 12	ZWiK Iłża
5	Zakład Energetyki Ciepłej 27-100 Iłża ul. Bodzentyńska 43	ZEC Iłża
6	Miejsko-Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji 27-100 Iłża ul. Orła Białego 3	MGOSiR Iłża

BURMISTRZ IŁŻY  
*Andrzej Moskwa*