

**Zarządzenie Nr .133.2015 Wójta Gminy Wieniawa z dnia 31.12.2015r.
w sprawie: zasad ewidencji obrotu oraz prowadzenia dokumentacji dotyczącej podatku VAT
w Urzędzie Gminy w Wieniawie**

Na podstawie art. 109 ust.3 i art.106a – 106m ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. Z 2011r. Nr 177 poz.1054 z późn. zm), a także na podstawie art. 31 i art.33 ust. 5 ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2015. poz. 1515 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1

•Zgodnie z przepisami wymienionej wyżej ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług zakres przedmiotowy i podmiotowy w podatku od towarów i usług (VAT), a dotyczący Gminy Wieniawa i jej jednostki budżetowej Urząd Gminy w Wieniawie, jest obecnie następujący:

a) opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (VAT) podlegają - co do zasady – czynności wymienione w art. 5 ustawy, a więc odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, eksport towarów i import towarów na terytorium kraju oraz wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju i wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów, przy czym dla potrzeb podatku VAT - zgodnie z art. 5a ustawy – towary te i usługi, będące przedmiotem w/w czynności są identyfikowane za pomocą klasyfikacji wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, jeżeli dla tych towarów lub usług przepisy ustawy lub przepisy wykonawcze do niej, powołują symbole statystyczne (głównie PKWiU)

b) zakres zwolnień od podatku VAT określony został szczegółowo w rozdziale 2 i 3 ustawy oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20.12.2013r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 31.12.2013r. Poz.1722 z późn. zm.)

c) stosownie do postanowień art. 15 ust. 6 ustawy nie są podatnikami podatku od towarów i usług organy władzy publicznej oraz urzędy obsługujące te organy w zakresie realizowanych przez nie zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, jednakże z wyłączeniem czynności wykonywanych przez nie na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

W przypadku Gminy Wieniawa – zgodnie z art. 11a ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym – organami gminy są Rada Gminy w Wieniawie (organ stanowiący) i Wójt Gminy Wieniawa (organ wykonawczy), który wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Gminy w Wieniawie – z art. 33 w/w ustawy o samorządzie gminnym. Natomiast dla celów podatku VAT - zgodnie z dotychczasową interpretacją i wykładnią przepisów ustawy – za organy władzy publicznej uważa się m. in.: jednostki samorządu terytorialnego, które jako podmioty władzy publicznej – oprócz zadań statutowych wykonują bądź mogą wykonywać czynności podlegające przepisom ustawy o podatku od towarów i usług (VAT).

d) Komunikat w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015r. w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów.

29 września 2015r. zapadł wyrok TSUE, zgodnie z którym gminna jednostka organizacyjna, której działalność gospodarcza nie spełnia kryterium samodzielności w rozumieniu art. 9 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE, nie może być uznana za podatnika podatku od wartości dodanej odrębnie od gminy, w której skład jednostka ta wchodzi. W konsekwencji należy uznać, że samorządowe jednostki budżetowe nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie przepisów o VAT, zatem wszelkie czynności przez nie dokonywane powinny być rozliczane przez jednostkę samorządu terytorialnego, która je utworzyła.

e) jednocześnie na podstawie art. 111 ust. 1 ustawy – podatnicy podatku VAT dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących (tzw. kas

fiskalnych), przy czym – na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.11.2012r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z dnia 11.12.2012r. poz. 1382) - wprowadzono okresowo szereg zwolnień z obowiązku ewidencjonowania w tych kasach czynności podlegających ustawie o podatku VAT, a wykonywanych przez Gminę Wieniawa i jej jednostki organizacyjne.

f) Gmina Wieniawa, jako jednostka samorządu terytorialnego, wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność, w tym także zlecone zadania z zakresu administracji rządowej albo też na podstawie zawartych umów lub porozumień, zgodnie z: art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2015r. poz.1515 z późn. zm.) w zakresie podanym w rozdziale 2 tej ustawy. Zadania te realizowane są przez powołane w tym celu jednostki organizacyjne (jednostki budżetowe) Gminy Wieniawa. Zadania Gminy Wieniawa, które nie wchodzą do zakresu innych jednostek organizacyjnych, realizowane są w imieniu i na rachunek Gminy Wieniawa – przez Urząd Gminy w Wieniawie, a konkretnie przez odpowiednie komórki organizacyjne Urzędu Gminy w Wieniawie zgodnie z jego regulaminem organizacyjnym. W ramach powyższego w Urzędzie Gminy w Wieniawie realizowane są zatem m.in. za odpłatnością (poza opłatą skarbową) od kontrahentów zadania z zakresu:

- administracji publicznej, nałożone ustawami do realizacji przez właściwe organy gminy(wójta), gdzie niekiedy ich wykonanie wymaga również formy decyzji tegoż organu; odnośnie tego rodzaju zadań należne za nie opłaty mają z reguły charakter należności publicznoprawnych oraz są ustalane lub określone i pobierane wyłącznie na podstawie określonych ustaw i innych przepisów prawa,

- administracji publicznej, nałożone ustawami do realizacji przez właściwe jednostki samorządu terytorialnego (gminy, powiaty) w tym np. odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie gminy itp. obowiązkowe ustawowe zadania JST; odnośnie tego rodzaju zadań należne za nie opłaty mają również z reguły charakter nieopodatkowanych należności publicznoprawnych oraz są one ustalane lub określone w deklaracjach lub decyzjach i pobierane na podstawie tych ustaw i/lub innych przepisów prawa,

- działalności prowadzonej w oparciu o przepisy prawa cywilnego i gospodarczego, w tym głównie gospodarowanie nieruchomościami (wynajem, dzierżawa, sprzedaż, użytkowanie wieczyste itd.), gdzie należne za nie opłaty mają co do zasady charakter należności cywilnoprawnych i są one ustalane zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami dla tego rodzaju czynności (tj. dla dostaw i usług); odnośnie tego rodzaju działalności najczęściej realizacja poszczególnych zadań wymaga zawarcia ze strony wykonawcy określonych umów lub porozumień, określających zakres, warunki realizacji zadań i odpłatności (wynagrodzenia) za nie, albo złożenia chociażby formalnych zleceń na piśmie.

g) Urząd Gminy w Wieniawie jest wyodrębnioną jednostką organizacyjną Gminy Wieniawa, której organizację i zasady funkcjonowania oraz szczegółowy zakres działania określa Regulamin Organizacyjny, nadany przez Wójta Gminy Wieniawa w drodze Zarządzenia. Kierownikiem jednostki Urząd Gminy w Wieniawie jest Wójt Gminy Wieniawa. Zgodnie natomiast z orzecznictwem sądowo – administracyjnym (np. wyrok I SA/Bk564/09 Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku z dnia 08.02.2010r.) urząd gminy nie jest jednostką budżetową, a wyłącznie aparatem pomocniczym organu gminy. Stąd też nie może on korzystać ze zwolnień od podatku VAT na podstawie § 3 ust.1 pkt. 7 w/w Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień.

- W świetle powyższego realizacja zadań publicznych przez Gminę Wieniawa i Wójta Gminy Wieniawa, jako organ wykonawczy, oraz przez – obsługujący go w tym zakresie – Urząd Gminy Wieniawa, nie podlega przepisom ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (VAT), za wyjątkiem jednak wszelkich czynności, wymienionych w dziale II ustawy, wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych lub wykonywanych bez dopełnienia formalnie obowiązku zawarcia stosownych umów. W przypadku zaś wykonywania czynności podlegających przepisom ustawy o podatku VAT Gmina Wieniawa jest zobowiązana – jako podatnik VAT – do rozliczenia tego podatku, przy czym wszelkie zadania ewidencyjne

i rozliczeniowe na rzecz i w imieniu Gminy w zakresie podatku VAT, które nie dotyczą działalności jej jednostek budżetowych, realizuje Urząd Gminy w Wieniawie w ramach zadań określonych w jego regulaminie organizacyjnym.

•Zgodnie z otrzymanymi potwierdzeniami (dokumentami) rejestracyjnymi w podatku VAT, oraz zaświadczeniem Głównego Urzędu Statystycznego w Warszawie Gmina Wieniawa posiada następujące dane identyfikacyjne, mianowicie:

NIP 601-00-81-434 jako czynny podatnik VAT
REGON 670 22 40 48 numer identyfikacyjny w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów
Gospodarki Narodowej

Jednocześnie zgodnie z geodezyjną (urzędową) ewidencją miejscowości, ulic i adresów, adres siedziby Gminy Wieniawa, zgłoszony również do ewidencji podatników podatku VAT, prowadzonej przez Urząd Skarbowy, który należy koniecznie umieszczać na fakturach VAT (zarówno sprzedaży jak i zakupu) jest następujący:

ul. Kochanowskiego 88 26 - 432 Wieniawa

4. Urząd Gminy w Wieniawie nie jest obecnie zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług VAT, dlatego też nie może wystawiać żadnych faktur VAT przy sprzedaży towarów i usług ani też dokonywać zakupów podając dane identyfikacyjne (NIP) jak dla podatnika podatku VAT. Dla dokumentowania takich czynności sprzedaży i innych odpłatnych, np. odpłatnych usług z zakresu administracji publicznej, należy w razie potrzeby lub odrębnych ustaleń (np. dla ewidencji księgowej oraz kontroli realizowanych dochodów) wystawiać stosowne rachunki zgodnie z przepisami art.87-88 ordynacji podatkowej.

•Przy realizacji zadań i rozliczaniu podatku VAT związanego z ich realizacją należy także zwrócić szczególną uwagę na przepisy ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (VAT), regulujące co najmniej trzy niżej wymienione zagadnienia, które – mogą mieć istotne znaczenie dla Gminy Wieniawa, zarówno w zakresie konieczności rozliczenia należnego podatku VAT, jak również ponoszenia dodatkowych wydatków budżetowych z tego tytułu, tj. na:

a) miejsce świadczenia, uregulowane przepisami działu V ustawy – prawidłowe bowiem określenie miejsca świadczenia transakcji jest podstawowym kryterium oceny, czy dana transakcja – głównie w zakresie wymiany wewnątrzwspólnotowej – podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (VAT) w Polsce, czy też podlega ona rozliczeniu tego podatku w innym państwie UE, a także czy przysługuje i na jakich warunkach zwrot podatku naliczonego w fakturach zakupu otrzymanych od kontrahentów z innych państw UE

b) transakcje (dostawy, nabycia) wewnątrzwspólnotowe, uregulowane wieloma przepisami ustawy, które określają dodatkowe warunki i zasady ewidencji oraz dokumentowania tych transakcji, a także sporządzania dodatkowych informacji podatkowych w tym zakresie, jak również określają lub też wskazują, która ze stron takich transakcji jest podmiotem zobowiązanym do rozliczenia należnego podatku VAT.

c) rozliczenia przez Gminę Wieniawa podatku VAT przy realizacji projektów i zadań finansowanych lub współfinansowanych ze środków pomocowych Unii Europejskiej kiedy to naliczony podatek od towarów i usług (VAT) zawarty w fakturach zakupu nie stanowi – z reguły kosztu kwalifikowanego w przypadkach, gdy może być on - zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa krajowego – odliczony od podatku należnego lub zwrócony podatnikowi (gminie) przez Urząd Skarbowy albo też odzyskany - na złożony przez gminę wniosek – z budżetu innego państwa członkowskiego Unii Europejskiej.

§ 2

W związku z powyższym wprowadza się do stosowania – przy realizacji zadań własnych Gminy Wieniawa oraz zleconych jej w zakresie administracji rządowej lub powierzonych na podstawie zawartych umów i porozumień, zaktualizowane szczegółowe zasady ewidencji obrotu dla potrzeb rozliczeń niezbędnych (koniecznych) w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) oraz prowadzenia niezbędnej dokumentacji dotyczącej tego podatku, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

•Zobowiązuje się kierowników referatów organizacyjnych Urzędu Gminy w Wieniawie do zapoznania się osobiście oraz podległych pracowników, zarówno z obecnie obowiązującymi przepisów prawa, jak również – na bieżąco z przyszłymi jego zmianami, dotyczącymi podatku od towarów i usług, a także z treścią załącznika do niniejszego zarządzenia oraz przestrzegania ustalonych w nim zasad ewidencji obrotu w zakresie podatku VAT i prowadzenia określonej tam dokumentacji dotyczącej tego podatku.

•Kierownicy referatów organizacyjnych Urzędu Gminy w Wieniawie prowadzących merytorycznie sprawy objęte przepisami ustawy o podatku od towarów i usług (VAT), dokonują również przeglądu zawartych dotychczas i nadal czynnych umów z różnymi kontrahentami oraz przyjętych od nich lub złożonych im zamówień lub zleceń i niezwłocznie:

a) dokonują – w razie potrzeby – stosownych zmian aktualizacyjnych w umowach i zamówieniach lub zleceniach, w celu dostosowania tych dokumentów do aktualnego – z naszej strony – nazewnictwa i adresu gminy oraz nadanych jej oznaczeń nr REGON i NIP, uwzględniając także fakt, że obecnie Urząd Gminy w Wieniawie nie jest podatnikiem podatku VAT, zatem może posługiwać się swoim nr NIP przy dokonywaniu sprzedaży i zakupach.

b)dopilnują prawidłowości stosowania w/w oznaczeń ewidencyjnych dla Gminy Wieniawa na sporządzanych w kierowanej komórce organizacyjnej – fakturach lub rachunkach sprzedaży oraz na fakturach (i innych dokumentach) zakupu, otrzymywanych przez tę komórkę organizacyjną w ramach realizacji przydzielonych jej zadań, z uwzględnieniem również stanu faktycznego, tj. w imieniu i na rachunek którego z tych podmiotów dokonywana jest sprzedaż lub zakup określonych towarów lub usług.

§ 4

Nadzór nad przestrzeganiem postanowień niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje od 01.01.2016r.

WÓJT

mgr inż. Krzysztof Sobczak



Załącznik
do Zarządzenia Nr .133.2015
Wójta Gminy w Wieniawie
z dnia 31.12.2015r.

Zasady ewidencji obrotu oraz prowadzenia dokumentacji dotyczącej podatku VAT w Urzędzie Gminy w Wieniawie

Na podstawie przepisów działu XI ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2011r. Nr 177 poz.1054 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.12.2013r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. z dnia 09.12.2013r. poz.1485), ustala się następujące zasady ewidencji oraz prowadzenia dokumentacji dotyczącej podatku od towarów i usług (VAT), dla Gminy Wieniawa przy realizacji jej zadań własnych i zleconych ustawami lub też powierzonych na podstawie stosownych umów lub porozumień, a realizowanych – w imieniu Gminy Wieniawa – przez komórki organizacyjne Urzędu Gminy w Wieniawie zgodnie z regulaminem organizacyjnym tej jednostki.

§ 1

Obowiązki w zakresie wystawiania faktur w zakresie czynności, do których stosuje się przepisy w/w ustawy w zakresie należnego podatku od towarów i usług (VAT), a także prowadzenia ich ewidencji w rejestrach VAT.

1. Sprzedaż towarów i usług, a także wykonanie innych czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług, powinna być każdorazowo udokumentowana dowodem sprzedaży w postaci faktury i/lub faktury korygującej. Obowiązek wystawiania w/w dokumentów sprzedaży nie zastępuje obowiązku czy też wymogu sporządzania albo też wydania – w określonych prawem przypadkach – aktu notarialnego, np. przy sprzedaży nieruchomości, lub też wymaganego – na podstawie innych przepisów – dokumentu obrotu przedmiotami majątkowymi, np. dowodu Wz, LT, PT itp.
2. W celu pełniejszej identyfikacji – wystawianych przez nas – faktur i faktur korygujących w zakresie sprzedaży towarów i usług, podlegających przepisom ustawy o podatku od towarów i usług, ustala się, że dokumenty te będą nadal oznaczone (jak dotychczas) odpowiednio jako „faktura VAT” lub „faktura korygująca VAT” oraz zawierały wyrazy „oryginał” i „kopia” na poszczególnych ich egzemplarzach, pomimo braku takiego obowiązku w przepisach prawa.
3. Dokumenty sprzedaży lub wykonania innej – wymienionej w art.5 ustawy – czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT, o których mowa wyżej (tj. faktury i faktury korygujące), sporządza się w każdej komórce organizacyjnej Urzędu Gminy w Wieniawie, która w szczególności
 - a) zgodnie z przyjętym planem finansowym (budżetem gminy) – realizuje dochody budżetowe z mienia komunalnego (tj. gminnego) lub sprzedaży komunalnych składników majątku obrotowego, lub też ze świadczenia usług, czyli prowadzi merytorycznie w Urzędzie Gminy w Wieniawie zgodnie z kompetencjami określonymi w regulaminie organizacyjnym – sprawy odpłatnych dostaw towarów lub odpłatnego świadczenia usług w rozumieniu przepisów w/w ustawy o podatku VAT, w imieniu i na rzecz Gminy Wieniawa,
 - b) na podstawie obowiązującego planu finansowego (budżetu) jednostki – jako dysponent środków budżetowych oraz na podstawie zawartej umowy lub z innego tytułu, zakupuje na rachunek Gminy Wieniawa towary lub usługi na potrzeby gminy lub jej jednostek organizacyjnych, albo też z przeznaczeniem (w celu przekazania) dla innych odbiorców zewnętrznych lub pracowników Urzędu Gminy, które następuje – w całości lub części – odsprzedaje (refakturuje) dla wymienionych wyżej odbiorców, w tym także dla pracowników Urzędu Gminy w Wieniawie,
 - c) wykonuje inne czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT, np. nieodpłatne przekazanie towarów lub nieodpłatne świadczenie usług, o których mowa w art.7 ust. 2 i art. 8 ust. 2 ustawy,

jednak tylko pod warunkiem, że przekazującemu (tj. Gminie Wieniawie) przysługiwało prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego w fakturach zakupu towarów lub świadczonych usług, będących przedmiotem ich nieodpłatnego przekazania.

4. Dokument sprzedaży, tj. faktura lub faktura korygująca, winien być wstawiony (sporządzony) przez osobę do tego uprawnioną, która ponosi pełną odpowiedzialność za prawidłowe sporządzenie tego dokumentu, zarówno pod względem merytorycznym, tzn. że odzwierciedla on rzeczywistość (faktyczną) transakcję, jak również formalnym i rachunkowym, tzn. że w prawidłowej wysokości ustalono w nim należność z tytułu sprzedaży i stawki podatku VAT oraz że ten dokument sprzedaży sporządzony został zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie, a konkretnie zgodnie z wymienionymi na wstępie przepisami ustawy o podatku VAT lub rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.12.2013r.
5. Zgodnie ze – złożonymi do Urzędu Skarbowego w Przysusze i obowiązującymi obecnie – zgłoszeniami rejestracyjnymi podatników podatku VAT, na każdej fakturze, dotyczącej czynności podlegających przepisom ustawy o podatku od towarów i usług, a wykonywanych przez lub w imieniu i na rachunek Gminy Wieniawa, należy podać następujące **dane sprzedawcy** (wystawcy dokumentu sprzedaży)tj.:

Gmina Wieniawa
ul. Kochanowskiego 88, 26 – 432 Wieniawa
NIP 601 – 00 – 81 – 434

6. Sprzedaż oraz odsprzedaż towarów i usług, podlegających przepisom ustawy o VAT, dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, dokumentowana jest także zawsze fakturami VAT w celach prawidłowego rozliczenia tego podatku oraz rozrachunków z kontrahentami, zgodnie z podanymi w nich terminami płatności. Faktury te przekazywane są w oryginale nabywcom jedynie na ich żądanie, natomiast ich kopie powinny znajdować się w odpowiednich aktach wystawcy.

§ 2

Ustalenia dotyczące dokumentacji zakupu towarów i usług oraz prowadzenia w tym zakresie rejestrów VAT i rozliczeń podatku naliczonego.

1. Zgodnie z obecnym stanem prawnym i faktycznym tylko Gmina Wieniawa jest czynnym podatnikiem podatku VAT, natomiast Urząd Gminy w Wieniawie – nie – na podst. art.15 ust. 1 i 6 ustawy o podatku od towarów i usług (VAT), ponieważ nie dokonuje on – w imieniu własnym i na własny rachunek – sprzedaży w ramach samodzielnej działalności gospodarczej lub innych czynności na podstawie umów cywilnoprawnych. Nie zmienia to jednak możliwości dokonywania przez obydwie te podmioty zakupu towarów i usług od podatników podatku VAT na podstawie wystawianych przez nich faktur, chociaż jedynie Gmina Wieniawa jest uprawniona do odliczania – na ich podstawie – w całości lub w części naliczonego w fakturach podatku VAT, ale tylko przy zakupach dotyczących w całości lub w części działalności opodatkowanych tym podatkiem.
2. Zakupy towarów i usług, zarówno na zadania własne jak i zlecone oraz powierzone Gminie Wieniawa, objęte planem finansowym Urzędu Gminy w Wieniawie, dokonywane są przez właściwe merytorycznie komórki organizacyjne tej jednostki, zgodnie z zakresem ich działania ustalonym dla nich w regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy. Dlatego też kierownicy referatów organizacyjnych oraz upoważnieni w tym zakresie pracownicy Urzędu Gminy zobowiązani są do dokonywania zakupów – przede wszystkim – u dostawców i wykonawców będących podatnikami podatku VAT, szczególnie w odniesieniu do działalności chociażby częściowo opodatkowanej tym podatkiem, oraz żądania od nich dokumentowania tego zakupu fakturami VAT. Zobowiązanie to nie zwalnia jednak z obowiązku stosowania również – przy dokonywaniu określonego zakupu towarów i usług – właściwego trybu zamówienia, zgodnie z zasadami i przepisami dotyczącymi zamówień publicznych oraz dbałości o oszczędne wydatkowanie środków budżetowych zgodnie z przepisami prawa w zakresie finansów publicznych. W związku z tym nie wyklucza się także możliwości

zakupów u dostawców niebędących podatnikami podatku VAT lub zwolnionych od tego podatku. Ze względu jednak na charakter prowadzonych przez Gminę Wieniawa i Urząd Gminy w Wieniawie działalności – nie można nabywać towarów i usług wyłącznie na podstawie dokumentów zapłaty KP lub paragonów, w tym także paragonów fiskalnych, za wyjątkiem jednakże sytuacji, kiedy uzyskanie faktury do paragonu fiskalnego jest operacyjnie bardzo utrudnione i czasochłonne np. z tytułu opłat parkingowych lub opłat za przejazdy autostradami. Zatem wszelkie zakupy drobnych materiałów i usług – dokonywane w jednostkach niebędących podatnikami podatku VAT lub zwolnionych podmiotowo od tego podatku – powinny być zawsze dokumentowane rachunkami.

3. Faktury VAT dotyczące zakupu towarów i usług powinny odpowiadać tym samym wymogom, co faktury VAT dotyczące sprzedaży towarów i usług, a więc powinny one:
 - a) dokumentować rzeczywistą operację gospodarczą, tj. faktyczny zakup towaru lub usługi, albo też przedpłatę na poczet dokonania zakupu wg złożonego zamówienia
 - b) wskazywać **prawidłową oraz pełną nazwę i adres odbiorcy (nabywcy)** towaru lub usługi, tj.:

Gmina Wieniawa

**ul. Kochanowskiego 88, 26 – 432 Wieniawa
NIP 601 – 00 – 81 – 434 – w obrocie krajowym**

c) być zgodne od strony formalnej z odpowiednimi przepisami działu XI wymienionej na wstępie ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.12.2013r. W sprawie wystawiania faktur

d) zostać odebrane od dostawcy za pokwitowaniem (czytelny podpis) przez pracownika Urzędu Gminy w Wieniawie, upoważnionego do dokonania przedmiotowego zakupu ze strony Gminy Wieniawa lub Urzędu Gminy, albo też przesłane pocztą na adres Gminy Wieniawa lub Urzędu Gminy w Wieniawie bez podpisu osoby upoważnionej, ale zarejestrowane w kancelarii ogólnej w dzienniku korespondencji przychodzącej, z zaznaczeniem również na tym dokumencie daty (dat) wpływu.

4. Osoba upoważniona (uprawniona) do dokonania zakupu towarów i usług oraz odbioru faktur VAT odpowiada również za formalno-prawną poprawność odebranego osobiście dowodu zakupu, z którą wiąże się m.in. możliwość dokonania odliczenia naliczonego w fakturze podatku VAT.
5. W Urzędzie Gminy w Wieniawie prowadzi się – również w programie finansowo-księgowym XPERTIS FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ – oddzielny rejestr dla potrzeb rozliczenia naliczonego i należnego podatku VAT, tj. rejestr faktur VAT zakupu i sprzedaży oraz rejestr faktur je korygujących, dotyczące Gminy Wieniawa w zakresie zakupu towarów, robót i usług na potrzeby realizacji zadań własnych oraz zleconych i powierzonych oraz sprzedaży.

§ 3

Zasady ewidencji

Do ewidencji księgowej podatku VAT służą konta:

- 1) Organ – konto 224 (Rozrachunki budżetu)
- 2) Jednostka Urząd Gminy – konto 225 (Rozrachunki z budżetami).

Księgowanie zdarzeń dotyczących dochodów (sprzedaży) i wydatków (zakupu) powinno odbywać się w następujący sposób:

DOCHODY

1) W jednostce Urząd Gminy:

a) przypis należności

- wartość netto: Wn 221-..... / Ma 700-.....
- wartość podatku VAT: Wn 221-PV-..... / Ma 225-02-.....

b) wpłata należności na rachunek bankowy

- wartość netto: Wn 130-2-.... / Ma 221-....-.....
- wartość podatku VAT: Wn 130-V-... / Ma 221-PV-....

c) przeksięgowanie podatku VAT należnego za dany miesiąc na konto 225-07-..... w związku z koniecznością rozliczenia z Urzędem Skarbowym

- wartość podatku VAT: Wn 225-02-.... / Ma 225-07-...

2) W Organie:

a) wpłata należności na rachunek bankowy

- wartość netto: Wn 133-2 / Ma 222-4
- wartość podatku VAT: Wn 133-2 / Ma 224-02

b) przeksięgowanie podatku VAT należnego za dany miesiąc na konto 224-03 w związku z koniecznością rozliczenia z Urzędem Skarbowym

- wartość podatku VAT: Wn 224-02 / Ma 224-03

Wyżej wskazane konta oznaczają:

- w jednostce Urząd Gminy

- 130-2 Dochody
- 130-V Podatek VAT
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 225-02 VAT Należny
- 225-07 Rozliczenia z Urzędem Skarbowym

- Organie

- 133-2 Dochody
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 224-02 VAT Należny
- 224-03 Urząd Skarbowy w Przysusze - podatek VAT

WYDATKI

1) W jednostce Urząd Gminy:

a) wartość netto zakupu oraz kwota podatku naliczonego nie podlegająca odliczeniu:

- Wn konta zespołu 4 / Ma 201-2-....

b) podatek naliczony VAT do odliczenia w 100%

- wartość netto: Wn konta zespołu 4 lub inne konto właściwe dla danego zakupu (080,310) / Ma 201-2-...
- wartość podatku VAT: Wn 225-01-.... / Ma 201-2-...

c) zapłata za fakturę VAT

- wartość netto: Wn 201-2-... / Ma 130-1-...
- wartość podatku VAT: Wn 201-2-... / Ma 130-V-...

d) przeksięgowanie podatku VAT naliczonego za dany miesiąc na konto 225-07-..... w związku z koniecznością rozliczenia z Urzędem Skarbowym

- wartość podatku VAT: Ma 225-01-.... / Wn 225-07-...

2) W Organie:

a) zapłata za fakturę VAT

- wartość netto: Wn 223-4 / Ma 133-1
- wartość podatku VAT: Wn 224-01 / Ma 133-1

b) przeksięgowanie podatku VAT naliczonego za dany miesiąc na konto 224-03 w związku z koniecznością rozliczenia z Urzędem Skarbowym

- wartość podatku VAT: Ma 224-01 / Wn 224-03

Wyżej wskazane konta oznaczają:

- w jednostce Urząd Gminy
 - 130-1 Wydatki
 - 201-2 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - 130-V Podatek VAT
 - 225-01 VAT Naliczony
 - konta zespołu 4 Koszty według rodzajów i ich roliczenie
 - 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)
 - 310 Materiały
- Organie
 - 133-1 Wydatki
 - 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 224-01 VAT Naliczony

Saldo konta 225-07 na koniec każdego miesiąca powinno być zgodne z kwotą wykazaną w deklaracji VAT-7 za dany miesiąc. Różnice groszowe wynikające z obowiązku wypełniania deklaracji VAT-7 w pełnych złotych podlegają okresowemu księgowaniu na koncie 760 Pozostałe przychody operacyjne (jeżeli zobowiązanie z deklaracji jest niższe niż wynika z konta 225-07) lub na koncie 761 Pozostałe koszty operacyjne (jeśli zobowiązanie w deklaracji w wyniku zaokrągleń jest wyższe niż wynika z konta 225-07). Księgowanie różnic groszowych dokonywane jest na koniec każdego miesiąca.

W danym miesiącu mogą po uzgodnieniu podatku VAT wystąpić dwie sytuacje:

1) Podatek należny jest większy od podatku naliczonego i w związku z tym powstaje zobowiązanie w stosunku do Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT.

Księgowanie w Jednostce Urząd Gminy na dzień zapłaty podatku:

- kwota podlegająca wpłacie do Urzędu Skarbowego:

Wn 225-07-... / Ma 130-V-... (w kwocie równej salda Wn konta 130-V-... za dany miesiąc)

/ Ma 130-1-...(§ 4530) - w przypadku gdy saldo Wn konta 130-V-... za dany miesiąc jest mniejsze niż kwota podatku VAT podlegająca wpłacie do Urzędu Skarbowego

Księgowanie w Organie na dzień zapłaty podatku:

- kwota podlegająca wpłacie do Urzędu Skarbowego: Wn 224-03 / Ma 133-1

2) Podatek naliczony jest większy od podatku należnego i w związku z tym powstaje należność od Urzędu Skarbowego z tytułu nadpłaty podatku VAT.

Księgowanie w Jednostce Urząd Gminy w przypadku otrzymania zwrotu na konto bankowe w roku, którego dany zwrot dotyczy:

- kwota należności od Urzędu Skarbowego:

Wn 130-V-... (w kwocie równej salda Ma konta 130-V-... za dany miesiąc) / Ma 225-07-...

Księgowanie w Organie w przypadku otrzymania zwrotu na konto bankowe w roku, którego dany zwrot dotyczy:

- kwota należności od Urzędu Skarbowego: Wn 133-2 / Ma 224-03

Księgowanie w Jednostce Urząd Gminy w przypadku otrzymania zwrotu na konto bankowe w roku następnym:

- kwota należności od Urzędu Skarbowego:

Wn 130-2-... (§ 0970) / Ma 225-07-...
lub w przypadku zwrotu podatku VAT z lat ubiegłych
Wn 130-2-... (§ 0970) / Ma 225-09-...

§ 4


- Zmniejszenia wydatków budżetowych z tytułu podatku VAT naliczonego dokonuje się w kolejności faktur ujętych w rejestrze zakupu.
- Podatek VAT naliczony za m-c grudzień poprzedniego roku rozliczony w następnym roku budżetowym jest księgowany jako dochód roku bieżącego i ujmowany w § 097 – Wpływy z różnych dochodów.

§ 5

Postanowienia końcowe.

1. Niniejsze zasady opracowano z uwzględnieniem stanu prawnego na dzień 01.01.2016r. Wprowadzone zmiany w przepisach prawa i interpretacjach dotyczących przedmiotowego podatku od towarów i usług (VAT) – wydane po tym dniu – winny być na bieżąco uwzględniane przez wszystkie komórki organizacyjne, których ustalenia zarządzenia dotyczą, niezależnie od terminu opracowania i wprowadzenia w życie stosownych zmian lub uzupełnień do niniejszych zasad.
2. Ewentualne sprawy sporne lub niejasności w stosowaniu postanowień niniejszego zarządzenia podlegają wyjaśnieniu lub uzgodnieniu ze Skarbnikiem Gminy, który jednocześnie jest zobowiązany także do opracowywania – stosownie do potrzeb – projektów koniecznych zmian lub uzupełnień w tym zakresie, wynikających z istotnych zmian w przepisach lub też w organizacji pracy w Urzędzie Gminy w Wieniawie.

WÓJT


mgr inż. Krzysztof Sobczak