

Zarządzenie nr 103 / 2016  
Burmistrza Sośnicowic  
z dnia 03 listopada 2016 r.

Urząd Miejski  
w Sośnicowicach  
04.11.2016 r. o/e

**w sprawie wdrożenia nowych zasad rozliczeń podatku  
od towarów i usług (VAT) w Gminie Sośnicowice**

Na podstawie art. 30 ust. 1 w zw. z art. 33 ust. 1, ust. 3 oraz ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 roku (Dz.U.2016.446 j.t. z późn. zm., dalej: „USG”) oraz w związku z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U.2016.1454, dalej: „Ustawa konsolidacyjna”), zarządza się co następuje:

**§ 1**

1. Niniejsze zarządzenie ma na celu wdrożenie zasad rozliczeń podatku VAT przez Gminę w ujęciu skonsolidowanym począwszy od 1 stycznia 2017 r., zgodnie z przepisami prawa, a w szczególności z Ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2016.710 j.t. z późn.zm., dalej: „UVAT”) i z uwzględnieniem procesu przejścia z odrębnych rozliczeń Gminy, jednostek budżetowych i zakładu budżetowego do rozliczenia skonsolidowanego Gminy.
2. Za każdym razem, kiedy w dalszej części zarządzenia mowa jest o jednostce organizacyjnej, rozumie się przez to jednostkę budżetową, jak również zakład budżetowy.
3. Niniejsze zarządzenie dotyczy następujących jednostek wskazanych w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

1. Zasady określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują zajmujących się rozliczeniami podatku VAT pracowników: Urzędu Miejskiego oraz pracowników wszystkich jej jednostek organizacyjnych.
2. Burmistrz Gminy, poprzez stosowny zapis w zakresie czynności, wyznacza osobę odpowiedzialną za przygotowanie comiesięcznych rozliczeń podatku VAT w Gminie w ujęciu skonsolidowanym (dalej jako „Osoba Odpowiedzialna”).
3. Osoba Odpowiedzialna odpowiada za terminowe gromadzenie informacji niezbędnych do przygotowania skonsolidowanej deklaracji VAT, sporządzanie cząstkowych rejestrów sprzedaży i cząstkowych rejestrów zakupów Urzędu Miejskiego, obliczanie zobowiązania podatkowego w podatku VAT w ujęciu skonsolidowanym na podstawie wszystkich rejestrów cząstkowych zakupu i sprzedaży przygotowanych przez jednostki organizacyjne Gminy, terminowe przygotowywanie deklaracji VAT w ujęciu skonsolidowanym oraz kontrolowanie terminowego składania deklaracji VAT Gminy oraz terminowego wpłacania zobowiązania podatkowego Gminy na właściwy rachunek urzędu skarbowego.



### § 3

Kierownicy jednostek budżetowych zobowiązani są wdrożyć „Instrukcję określającą dane zawarte w fakturach wystawianych i otrzymywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Sośnicowice od dnia 1 stycznia 2017 roku”, która określa wyłącznie obowiązujący, ujednolicony sposób wskazywania danych sprzedawcy (w przypadku faktur wystawianych przez jednostki) lub nabywcy (w przypadku faktur otrzymywanych przez jednostki) na fakturach wystawianych i otrzymywanych przez jednostki organizacyjne Gminy (wskazana Instrukcja stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia i integralną jego treść).

### § 4

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są zapewnić poprawność danych na umowach dotyczących jednostki organizacyjnej zawieranych od dnia wejścia w życie niniejszego zarządzenia, tj. wskazania, że stroną zawierającą umowę jest Gmina oraz podania danych Gminy (jako strony umowy) i jednostki organizacyjnej (jako działającej w imieniu Gminy).
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są zweryfikować umowy zawarte przed dniem wejścia w życie niniejszego zarządzenia pod kątem ich ewentualnej zmiany w zakresie wskazanym w ust. 1 do dnia 30 listopada 2016 r. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są zweryfikować ceny stosowane w zawieranych umowach, a także zasady wystawiania faktur, a w razie potrzeby zawrzeć stosowne aneksy do umów, tak aby uwzględnić kwestie związane z opodatkowaniem VAT.

### § 5

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są zweryfikować obowiązek ewidencjonowania dokonywanej sprzedaży na rzecz osób fizycznych z wykorzystaniem kasy fiskalnej oraz przekazywać dane dotyczące tej sprzedaży do referatu finansowego Urzędu Miejskiego w terminie do 15. (piętnastego) dnia każdego miesiąca za poprzedni miesiąc rozliczeniowy.
2. Do dnia 31 grudnia 2018 r. ewidencjonowanie sprzedaży na rzecz osób fizycznych może odbywać się z wykorzystaniem kas fiskalnych wykorzystywanych przez jednostki organizacyjne przed 1 stycznia 2017 r.
3. Od dnia 1 stycznia 2019 r. kasy fiskalne wykorzystywane przez jednostki organizacyjne muszą być zafiskalizowane ze wskazaniem danych (w tym numeru NIP) Gminy.

### § 6

Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do przeprowadzenia i udokumentowania analizy czynności podlegających opodatkowaniu VAT w danej jednostce organizacyjnej oraz ustalenia czy:

- 1) podlegają one opodatkowaniu podatkiem VAT;
- 2) są zwolnione z opodatkowania podatkiem VAT;
- 3) są objęte ustawową stawką podatku VAT, a jeżeli tak, to w jakiej wysokości.

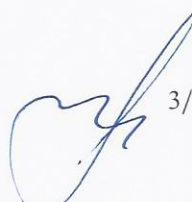


## § 7

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do prowadzenia **częstkowych ewidencji sprzedaży** dla jednostki za poszczególne miesiące rozliczeniowe, począwszy od stycznia 2017 roku.
2. Wskazane ewidencje należy prowadzić z uwzględnieniem wszystkich dokumentów księgowych dotyczących czynności podlegających opodatkowaniu VAT, to jest faktur, rachunków, wydruków z kas fiskalnych, kwitariuszy i innych.
3. Ewidencje należy prowadzić za pomocą elektronicznych systemów księgowych.
4. W przypadku niewykonania czynności podlegających wpisowi do ewidencji, obowiązuje sporządzenie ewidencji zerowych.
5. W celu ujednoczenia numeracji częstkowych ewidencji sprzedaży ustala się w jednostkach organizacyjnych sposób ich oznaczenia: „**VAT\_ES\_skrótjednostki\_miesiąc wyrażony liczbowo\_rok**”, gdzie frazę *skrótejdnostki* należy zastąpić odpowiednim trzyliterowym skrótem przypisanym do danej jednostki w załączniku nr 1 (np. VAT\_ES\_OPS\_02\_2017).
6. W celu ujednoczenia numeracji faktur sprzedażowych ustala się sposób ich oznaczania „**FVS liczba porządkowa/miesiąc oznaczony liczbowo/rok/skrótejdnostki**”, gdzie frazę *skrótejdnostki* należy zastąpić odpowiednim trzyliterowym skrótem przypisanym do danej jednostki w załączniku nr 1 (np. 07/01/2016/OPS).

## § 8

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do prowadzenia **częstkowych ewidencji zakupów** dla jednostki organizacyjnej za poszczególne miesiące rozliczeniowe, począwszy od stycznia 2017 roku, jeżeli jednostce przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. Prawo to należy rozpatrywać w kontekście:
  - 1) związku zakupów z czynnościami podlegającymi UVAT i opodatkowanych według stawek przewidzianych UVAT (art. 86 ust. 1 UVAT);
  - 2) związku zakupów z czynnościami podlegającymi UVAT, ale od opodatkowania zwolnionymi, do których zastosowanie znajduje tzw. współczynnik sprzedaży (art. 90 ust. 1 UVAT);
  - 3) związku zakupów z czynnościami w ogóle niepodlegającymi UVAT, do których ewentualne zastosowanie znajdzie tzw. prewspółczynnik (art. 86 ust. 2a UVAT).
2. Ewidencje należy prowadzić za pomocą elektronicznych systemów księgowych.
3. W przypadku niedokonania zakupów podlegających wpisowi do ewidencji, obowiązuje sporządzenie ewidencji zerowych.
4. W celu ujednoczenia numeracji częstkowych ewidencji zakupów ustala się w jednostkach organizacyjnych sposób ich oznaczenia: „**VAT\_EZ\_skrótejdnostki\_miesiąc wyrażony liczbowo\_rok**”, gdzie frazę *skrótejdnostki* należy zastąpić odpowiednim trzyliterowym skrótem przypisanym do danej jednostki w załączniku nr 1 (np. VAT\_EZ\_OPS\_01\_2017).



3/5

## § 9

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do przekazania do Osoby Odpowiedzialnej Urzędu Miejskiego do dnia 15 (piętnastego) każdego miesiąca podpisanych przez kierownika jednostki i głównego księgowego jednostki następujących dokumentów za poprzedni miesiąc rozliczeniowy, począwszy od rozliczenia miesiąca stycznia 2017 roku:
  - 1) cząstkowych ewidencji sprzedaży;
  - 2) cząstkowych ewidencji zakupów ;
  - 3) wydruków kont księgowych w zakresie rozliczenia podatku VAT.
2. Przekazanie ewidencji i wydruków następuje poprzez przesłanie skanu podpisanych dokumentów pocztą elektroniczną na adres: ***vat@sosnicowice.pl*** oraz złożenie oryginałów dokumentów Osobie Odpowiedzialnej w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach.
3. Dokumenty przesłane elektronicznie należy oznaczyć w tytule wiadomości według następującego klucza: „***VAT\_skrótjednostki\_miesiąc wyrażony liczbowo\_rok***”, gdzie frazę *skrótejnostki* należy zastąpić odpowiednim trzyliterowym skrótem przypisanym do danej jednostki w załączniku nr 1 (*np. VAT\_OPS\_01\_2017*).

## § 10

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do przelewania obliczonej kwoty zobowiązania z tytułu VAT za miesiąc poprzedni, wynikającej z rozliczenia podatku VAT przez jednostkę na rachunek Gminy do dnia 15 (piętnastego) każdego miesiąca, począwszy od rozliczenia miesiąca stycznia 2017 roku. W treści przelewu należy wskazać: „VAT/rok/miesiąc” oraz nazwę jednostki organizacyjnej.
2. W przypadku wystąpienia nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym, zasady rozliczeń pomiędzy Gminą a poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi będą ustalane odrębnie.

## § 11

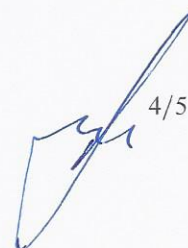
Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do przedłożenia do Osoby Odpowiedzialnej Urzędu Miejskiego wykazu kont bankowych jednostki organizacyjnej do dnia 01 stycznia 2017 roku i niezwłocznie informować o każdej zmianie numerów kont.

## § 12

W przypadku, gdy po przesłaniu ewidencji cząstkowych zostaną stwierdzone nieprawidłowości w przekazanych danych lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty ewidencji za dany okres rozliczeniowy, należy niezwłocznie zgłosić tą okoliczność do Osoby Odpowiedzialnej, sporządzić niezbędne korekty ewidencji cząstkowych oraz przesłać do referatu finansowego Urzędu Miejskiego, zgodnie z §9 pkt. 2 niniejszego zarządzenia.

## § 13

1. W przypadku wątpliwości co do zastosowania przepisów UVAT względem dokonywanych czynności jednostka organizacyjna winna skierować zapytanie do Osoby Odpowiedzialnej.
2. Podmiotem uprawnionym do składania formalnych zapytań o interpretację przepisów prawa podatkowego przez Ministra Finansów jest wyłącznie Gmina Sośnicowice.



4/5

#### § 14

1. Począwszy od dnia 1 stycznia 2017 roku transakcji pomiędzy Gminą i jej jednostkami organizacyjnymi, jak również pomiędzy tymi jednostkami jednostka organizacyjna nie ujmuje w ewidencjach dla celów VAT.
2. Powyższe nie dotyczy transakcji z innymi jednostkami samorządu terytorialnego lub ich jednostkami budżetowymi i zakładami budżetowymi.

#### § 15

Zarządzenie stanowi element **polityki rachunkowości** Gminy i winno być uwzględnione w polityce rachunkowości jednostek organizacyjnych przez ich kierowników, a w szczególności w zakresie funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

#### § 16

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



BURMISTRZ  
*[Signature]*  
Marcin Stronczek

Załącznik nr 1

Lista jednostek organizacyjnych podlegających konsolidacji

DANE JEDNOSTKI		SKRÓT
Urząd Miejski Sośnicowice (NIP: 6311004730, ul. Rynek 19, 44-153 Sośnicowice)		UMS
Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (NIP: 6310112311, ul. Powstańców 6, 44-153 Sośnicowice)		ZGK
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (NIP: 9691356890, ul. Szprynek 1, 44-153 Sośnicowice)		OPS
Szkoła Podstawowa w Sierakowicach (NIP: 9691227052, ul. Wiejska 1, 44-156 Sierakowice)		SPS
Gminne Przedszkole w Sierakowicach (NIP: 9691344728, ul. Wiejska 1, 44-156 Sierakowice)		GPS
Szkoła Podstawowa w Kozłowie (NIP: 9691156458, ul. Marcina 33, Kozłów, 44-153 Sośnicowice)		SPK
Miejskie Przedszkole w Sośnicowicach (NIP: , ul. Szprynek 3, 44-153 Sośnicowice)		MPS
Gimnazjum im. Unii Europejskiej w Sośnicowicach (NIP: 9691201911, ul. Gimnazjalna 6, 44-153 Sośnicowice)		GUE

## INSTRUKCJA

określająca dane zawarte w fakturach wystawianych i otrzymywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Sośnicowice od dnia 01 stycznia 2017 roku

sporządzono dnia: 03 listopada 2016 roku

**I. Wstęp**

W związku z traktowaniem Gminy Sośnicowice i jej jednostek organizacyjnych jako jednego podatnika podatku VAT, zaistniała konieczność wprowadzenia ujednoliconego systemu opisu podatnika i nabywcy towarów lub usług na wystawianych i otrzymywanych fakturach VAT.

Poniższy opis dotyczy zarówno faktur sprzedażowych, jak i zakupowych wystawianych i otrzymywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Sośnicowice **od dnia 01 stycznia 2017 roku**.

**II. Instrukcja**

1. Wprowadza się wyłącznie obowiązujący, ujednolicony sposób wskazywania danych sprzedawcy (w przypadku faktur wystawianych przez jednostki organizacyjne) lub nabywcy (w przypadku faktur otrzymywanych przez jednostki organizacyjne):

<b>NABYWCA/SPRZEDAWCA:</b>	
Gmina Sośnicowice	
adres Gminy Sośnicowice	
NIP Gminy Sośnicowice	
<b>ODBIORCA/WYSTAWCA:</b>	
nazwa jednostki organizacyjnej dokonującej zakupu lub sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT	
adres jednostki organizacyjnej dokonującej zakupu lub sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT	

Przykład danych na fakturze dokumentującej sprzedaż:

<b>SPRZEDAWCA:</b>
Gmina Sośnicowice
ul. Rynek 19, 44-153 Sośnicowice
NIP: 9691422687
<b>WYSTAWCA:</b>
Szkoła Podstawowa w Bargłównie
ul. Raciborska 67, 44-153 Bargłówka

Przykład danych na fakturze dokumentującej zakup:

<b>NABYWCA:</b>
Gmina Sośnicowice
ul. Rynek 19, 44-153 Sośnicowice
NIP: 9691422687
<b>ODBIORCA:</b>
Szkoła Podstawowa w Bargłównie
ul. Raciborska 67, 44-153 Bargłówka

2. Powołany sposób wskazywania danych dotyczy wszystkich faktur wystawianych od dnia 01 stycznia 2017 roku, niezależnie od daty sprzedaży towaru lub wykonania usługi.
3. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są od dnia 01 stycznia 2017 roku stosować ww. sposób wskazania danych sprzedawcy lub nabywcy oraz zapewnić jego realizowanie przez personel danej jednostki.
4. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są najpóźniej do dnia 15 listopada 2016 roku zapoznać właściwy personel danej jednostki budżetowej z postanowieniami niniejszej instrukcji.





5. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są najpóźniej do dnia 30 listopada 2016 roku zapoznać wszystkich bieżących kontrahentów danej jednostki ze sposobem wskazywania nabywcy na wystawianych przez nich fakturach VAT. Poinformowanie powinno odbywać się co najmniej poprzez przesłanie wiadomości e-mail według poniższego wzoru:

„Szanowni Państwo,

Informujemy, że w związku ze zmianą prawa, od dnia 01 stycznia 2017 roku nasza jednostka budżetowa/zakład budżetowy – (nazwa jednostki budżetowej) – jest obowiązana/y do podjęcia rozliczania podatku VAT wspólnie z Gminą Sośnicowice. W efekcie, zmianie powinien ulec sposób wskazania danych nabywcy na fakturach wystawianych przez Państwa na rzecz naszej jednostki.

Powołana zmiana jest skutkiem wejścia w życie Ustawy z dnia 05 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego.

Uprzejmie proszę, aby wszystkie faktury wystawiane nam przez Państwa od dnia 01 stycznia 2017 roku, niezależnie od daty sprzedaży towaru lub wykonania usługi, które faktura dokumentuje, zawierały następujący opis:

**NABYWCA:**

Gmina Sośnicowice  
ul. Rynek 19, 44-153 Sośnicowice  
NIP: 9691422687

**ODBIORCA:**

(nazwa jednostki budżetowej/zakładu budżetowego dokonujących zakupu objętego podatkiem VAT)  
(adres jednostki budżetowej/zakładu budżetowego dokonujących zakupu objętego podatkiem VAT)

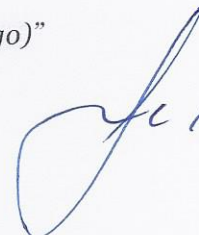
Równocześnie same faktury VAT prosimy przysyłać na adres: (adres jednostki budżetowej/zakładu budżetowego dokonujących zakupu objętego podatkiem VAT).

Powyższe dane stanowią w pierwszej kolejności dane Gminy Sośnicowice, która od dnia 01 stycznia 2017 roku traktowana jest, jako wyłączny podatnik podatku VAT.

W przypadku pytań, czy wątpliwości uprzejmie proszę o kontakt.

Z poważaniem

(imię i nazwisko kierownika jednostki budżetowej/zakładu budżetowego)”



6. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są czuwać nad bieżącym informowaniem kontrahentów o sposobie wskazywania danych nabywcy opisanym w niniejszej instrukcji.
7. Kierownicy jednostek organizacyjnych zobowiązani są podejmować działania mające na celu korygowanie błędnie wystawionych faktur i dostosowanie ich do wymogów niniejszej instrukcji.
8. Niezależnie od powyższego, każda faktura powinna zawierać pozostałe elementy składowe wymagane prawem dla danego typu faktury, to jest w szczególności elementy wskazane w art. 106e lub 106f ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 roku.