

**Zarządzenie Nr 191/16**  
**Wójta Gminy Suwałki**  
**z dnia 15 grudnia 2016 roku**

**w sprawie zmiany procedur dotyczących scentralizowanych zasad rozliczeń podatku  
VAT w Gminie Suwałki i jej jednostkach budżetowych**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. 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 w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn. I FPS 4/15) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** W Zarządzeniu nr 146/16 Wójta Gminy Suwałki z dnia 15 czerwca 2016 roku - w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Suwałki i jej jednostkach budżetowych z dnia 15 czerwca 2016 roku wprowadza się następującą zmianę:

1. § 4 otrzymuje brzmienie:

„§ 4. W zakresie zastosowania w gminnych jednostkach budżetowych współczynnika i prewspółczynnika stosuje się poniżej wymienione uregulowania:

1. Do dnia 20 stycznia każdego roku kierownik/dyrektor gminnej jednostki budżetowej przekazuje gminie procentowe wyliczenie współczynnika struktury sprzedaży, stanowiącego roczny udział czynności opodatkowanych w ogólnej sprzedaży podlegającej opodatkowaniu, czyli w sumie sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej z opodatkowania - zgodnie z art. 90 ust. 3 Ustawy o VAT.

2. Wprowadza się do stosowania prewspółczynnik, zezwalający na odliczenie podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług dotyczących działalności gospodarczej opodatkowanej stawkami VAT przy prowadzeniu przez gminną jednostkę budżetową działalności mieszanej.

3. Prewspółczynnik ustala się procentowo jako roczny obrót z działalności gospodarczej w rocznym obrocie z działalności gospodarczej powiększonym o otrzymane przychody z innej działalności, w tym wartości dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, otrzymanych na sfinansowanie wykonywanej przez gminną jednostkę budżetową działalności innej niż gospodarcza

4. Dopuszcza się zgodnie z art. 86 ust. 2h Ustawy o Vat stosowanie wyliczeń prewspółczynnika indywidualnego, który w sposób bardziej reprezentatywny będzie odzwierciedlał specyfikę wykonywanej przez gminną jednostkę budżetową działalności.

5. W przypadku, gdy gminna jednostka budżetowa oblicza kwotę podatku naliczonego w oparciu o indywidualny przewspółczynnik, zobowiązana jest przekazać Gminie sposób wyliczenia przewspółczynnika najpóźniej do dnia 20 stycznia każdego roku.”

2. § 5 otrzymuje brzmienie:

„§ 5. W zakresie prowadzenia rejestrów częstkowych i deklaracji częstkowych VAT-7 stosuje się, oprócz wymienionych w § 2 i § 3, poniżej wymienione uregulowania:

1. Rejestr częstkowy sprzedaży i rejestr częstkowy zakupów sporządza się za okresy miesięczne, w przypadku braku sprzedaży lub zakupów należy sporządzić rejestry częstkowe zerowe.

2. W rejestrach częstkowych VAT w poszczególnych miesiącach ujmuje się w sposób chronologiczny, według kolejnej numeracji wystawione/otrzymane w danym miesiącu dokumenty sprzedaży i zakupów, z uwzględnieniem prawidłowego określenia momentu powstania obowiązku podatkowego.

3. Dane wynikające z rejestrów częstkowych sprzedaży i rejestrów częstkowych zakupów gminna jednostka budżetowa wykazuje w deklaracji częstkowej VAT-7. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (bez zaokrąglania).

4. W przypadku, gdy w danym miesiącu gminna jednostka budżetowa nie przeprowadziła żadnej transakcji zakupu lub sprzedaży, która podlega rejestrowi VAT, należy sporządzić zerową deklarację częstkową VAT-7 za dany miesiąc.

5. Podmiotem, do którego adresowana jest deklaracja częstkowa VAT-7 jest Gmina. Dane identyfikacyjne podatnika to dane gminnej jednostki budżetowej sporządzającej deklarację częstkową.

6. Rejestry częstkowe VAT i deklaracje częstkowe VAT-7 sporządzone przez gminne jednostki budżetowe za poszczególne miesiące, po podpisaniu przez dyrektora/kierownika i głównego księgowego gminnej jednostki budżetowej należy przesłać do Gminy w terminie do 12 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który rejestry częstkowe VAT i deklaracje częstkowe VAT-7 zostały sporządzone. Jeżeli 12 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to rejestry częstkowe VAT i deklaracje częstkowe VAT-7 należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

7. Przekazanie rejestrów częstkowych VAT i deklaracji częstkowych VAT-7 do Gminy następuje poprzez przesłanie wersji edytowalnych tych dokumentów pocztą elektroniczną na podany adres oraz skanu podpisanych rejestrów częstkowych i skanu podpisanej deklaracji częstkowej VAT-7.

8. W przypadku, gdy po przesłaniu rejestrów częstkowych VAT i deklaracji częstkowych VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonych rejestrach częstkowych VAT lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji częstkowej VAT-7 za dany miesiąc, należy:

- a) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Gminy wraz z wyjaśnieniem popełnionego błędu;
- b) sporządzić niezbędne korekty rejestrów częściowych VAT i deklaracji częściowych VAT-7 oraz
- c) przesłać korekty rejestrów częściowych VAT i deklaracji częściowych VAT-7 do Gminy.

W przypadku jakichkolwiek pytań lub wątpliwości co do przesłanego rejestru częściowego VAT lub deklaracji częściowej VAT-7 dyrektor/kierownik zobowiązany jest do niezwłocznego oraz wyczerpującego udzielenia odpowiedzi, nie później jednak niż w terminie 2 dni od daty otrzymania zapytania.

9. Gminne jednostki budżetowe wpłacają obliczoną kwotę podatku VAT (zgodnie z deklaracją częściową VAT-7), która jest wynikiem rozliczenia podatku przez gminną jednostkę budżetową za dany miesiąc do 12- tego dnia następnego miesiąca, za miesiąc grudzień do dnia 31 grudnia na rachunek bankowy Gminy. Jeśli dni określone wyżej przypadają w dzień wolny od pracy, to należy przekazać obliczoną kwotę podatku VAT w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

10. W przypadku, gdy z deklaracji częściowej VAT-7 lub korekty deklaracji częściowej VAT-7 wynikać będzie kwota do zwrotu, podatek zostanie przekazany gminnej jednostce budżetowej na wskazany przez nią rachunek z Gminy, po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego nie później niż po upływie 4 dni.

3. § 6 otrzymuje brzmienie:

„§ 6. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do podjęcia następujących działań:

- 1) wyznaczenie osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Suwałki do dnia 10 stycznia każdego roku;
- 2) dokonanie stosowanych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

4. § 7 otrzymuje brzmienie:

„§7. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzania częściowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz Urząd Gminy Suwałki, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansowym przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy.”

**§ 2.** Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Suwałki.

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

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

**Wójt**

**-//-**

**Tadeusz Chołko**