

**Zarządzenie Nr 151/2016**  
**Burmistrza Koluszek**  
**z dnia 3 października 2016 r.**

**w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Koluszki**  
**i jej jednostkach budżetowych i zakładach budżetowych**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016r. poz. 446), ustawy z dnia 5 września 2016r. 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. z 2016 r. poz. 1454) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 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) zarządzam, co następuje:

§1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Koluszki i jej jednostkach budżetowych i zakładach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustalam zasady obowiązujące w tym zakresie określone w załączniku nr 1 do zarządzenia.

§2. Zasady określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe i zakłady budżetowe zwane dalej „jednostkami” według wykazu stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia.

§3. Zarządzenie niniejsze stanowi element Polityki rachunkowości Urzędu Miejskiego w Koluszkach.

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

§5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Koluszki.

§6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2017 roku.

**BURMISTRZ**

  
mgr Waldemar Chałat



## **Zasady scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Koluszki i jej jednostkach budżetowych i zakładach budżetowych**

### **1. Postanowienia ogólne:**

Konsolidacja rozliczeń VAT w Gminie Koluszki, zwana również modelem scentralizowanego rozliczenia, dotyczy wszystkich jednostek budżetowych i zakładów budżetowych Gminy Koluszki. Konsolidacja polega na tym, że Gmina Koluszki zobowiązana jest rozliczać od 01 stycznia 2017 roku w swojej deklaracji VAT – 7 czynności wszystkich jednostek i zakładów budżetowych. Chodzi tu oczywiście tylko o czynności o charakterze cywilnoprawnym (gospodarczym). Skonsolidowanie rozliczeń dotyczy zarówno podatku należnego VAT od sprzedaży towarów i usług jak i podatku naliczonego VAT od zakupów towarów i usług.

### **2. Złożenie do urzędu skarbowego przez jednostki i zakłady budżetowe druku VAT – Z oraz przez Gminę Koluszki aktualizacja dokumentu identyfikacyjnego NIP-2:**

Zgodnie z zapisami art. 5 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług (...) Gmina Koluszki składa do urzędu skarbowego informację dotyczącą dnia podjęcia scentralizowanego rozliczania podatku VAT (tj. 01 stycznia 2017 roku) wraz z wykazem jednostek według wzoru określonego w/w ustawie. Na podstawie w/w informacji urząd skarbowy winien z urzędu wykreślić w/w jednostki z rejestru podatników VAT.

Mimo w/w regulacji zobowiązuje się dyrektorów jednostek, które obecnie działają jako odrębni od Gminy Koluszki czynni podatnicy VAT i składają urzędowi skarbowemu samodzielnie deklaracje VAT- 7, do wyrejestrowania się z rejestru podatników podatku VAT poprzez złożenie do właściwego dla siebie urzędu skarbowego druku VAT – Z z oznaczeniem ostatniego miesiąca samodzielnego rozliczania VAT, tj. grudnia 2016 roku oraz do dokonania innych czynności w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami o podatku VAT.

Gmina Koluszki składa aktualizację dokumentu identyfikacyjnego NIP-2 i wykazuje w jego części B.7 wszystkie nazwy i adresy podległych jednostek i zakładów budżetowych.

Gmina Koluszki wraz z jej jednostkami określonymi w załączniku są jednym scentralizowanym podatnikiem VAT i w deklaracji VAT – 7 wykazuje się wyłącznie Gminy Koluszki numer NIP 728-24-71-753.

Jednostki, które rozliczały się samodzielnie z VAT z urzędem skarbowym i składały mu bezpośrednio deklaracje VAT – 7 zobowiązane są do wyrejestrowania się z rejestru podatników VAT. Może to nastąpić wyłącznie poprzez złożenie przez te jednostki do właściwego im urzędu skarbowego druku VAT-Z, w którym oznacza się miesiąc za który jednostka złoży ostatnią deklarację VAT – 7.

Gmina Koluszki i jej jednostki, chociaż są jednym podatnikiem VAT na potrzeby wyłącznie ustawy o podatku od towarów i usług i posługują się numerem NIP 728-24-71-753, muszą mieć jednak odrębne indywidualne numery NIP jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych i składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wypłacanych wynagrodzeń dla pracowników oraz niezależnie od Gminy Koluszki prowadzą czynności związane np. z informacjami / deklaracjami na podatek od nieruchomości, składkami PFRON itp.

### **3. Sporządzanie aneksów do umów o zmianie strony umowy oraz o doliczaniu do pobranej ceny kwoty podatku VAT:**

Umowy cywilnoprawne zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: Gmina Koluszki, ul. 11 Listopada 65 95-040 Koluszki NIP 728-24-71-753 oraz dane konkretnej jednostki jako podmiotu reprezentującego Gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Burmistrza Koluszek.

Jeżeli jednostki we wcześniej zawieranych umowach nie mają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty podatku VAT do ceny netto tzw. „do stu”, to w aneksach do takich umów takie klauzule powinny się pojawić. W wyjątkowych przypadkach i jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych należy pozostawić cenę dotychczasową, a należy podatek VAT obliczać metodą „w stu”. Należy jednak pamiętać, że ustawa o cenach stanowi, iż cenę powiększa się o kwotę podatku VAT.

### **4. Zmiana danych identyfikacyjnych na wystawianych i otrzymywanych fakturach:**

Faktury wystawiane przez jednostki od 01 stycznia 2017 roku 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 wpisane będą na fakturach następująco:

Faktury sprzedaży: sprzedawca	Gmina Koluszki ul. 11 Listopada 65 95-040 Koluszki NIP 728 – 24 – 71 – 753
wystawca	nazwa jednostka i adres
Faktury zakupu: nabywca	Gmina Koluszki ul. 11 Listopada 65 95-040 Koluszki NIP 728 – 24 – 71 – 753
odbiorca	nazwa jednostki i adres

Ustala się zasady numeracji faktur wystawianych przez jednostki: jednostki mogą stosować dotychczasową numerację jednak wskazanym by było żeby w numerze (na końcu numeru) umieszczać również skrót wynikający z niniejszego zarządzenia co pozwoli na identyfikację jednostki.

### **5. Zasady ewidencji czynności wewnętrznych realizowanych w ramach jednostek Gminy Koluszki:**

Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku nr 2 na rzecz Gminy Koluszki (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 01 stycznia 2017 roku dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych 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 kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w cząstkowych deklaracjach VAT – 7 składanych przez te jednostki gminie.

Po powszechnym przyjęciu centralizacji VAT w Gminie Koluszki z dniem 01 stycznia 2017 roku usługi świadczone między Gminą Koluszki i jednostkami a między jednostkami w ramach Gminy Koluszki będą czynnościami wewnętrznymi, czyli niepodlegającymi przepisom ustawy o podatku od towarów i usług a więc nie będzie tu wystawiana faktura VAT a tylko nota obciążeniowa i nota ta nie będzie wykazywana w deklaracji. Czynności te realizowane są bowiem w ramach jednego i tego samego podatnika VAT.

Jeżeli jednostka bądź Gmina Koluszki będzie świadczyła usługi bądź realizowała dostawę na rzecz innej jednostki samorządu terytorialnego bądź innej jednostki budżetowej czy zakładu budżetowego z innego samorządu rozliczenie VAT realizowane będzie na zasadach ogólnych w zależności od rodzaju czynności, wystawiana będzie faktura VAT i będzie wykazywane w deklaracji – nie są to czynności wewnętrzne.

Przykłady czynności wewnętrzne niepodlegające podatkowi VAT dokumentowane notami księgowymi:

- 1) odsprzedaż mediów między jednostkami i zakładami w Gminie Koluszki jak również między gminą a jej jednostkami,
- 2) wynajem pomieszczeń między jednostkami i zakładami w Gminie Koluszki jak również między gminą a jej jednostkami,
- 3) usługi stołówek szkolnych i przedszkolnych świadczone pomiędzy jednostkami (szkołami czy przedszkolami) dla których Gmina Koluszki jest tym samym organem prowadzącym,
- 4) usługi stołówek szkolnych i przedszkolnych świadczonych na rzecz osób objętych pomocą społeczną gdzie dana szkoła (przedszkole) i M-GOPS są jednostkami Gminy Koluszki,
- 5) zapewnienie w szkole bezpłatnych posiłków dla uczniów objętych opieką społeczną w ramach M-GOPS i jednostki te prowadzone są przez Gminę Koluszki,
- 6) udostępnienie hali / boiska odpłatne uczniom innej szkoły ale w ramach działalności organu prowadzącego jakim jest Gmina Koluszki.

#### **6. Analiza struktury dochodów na potrzeby ustawy o VAT:**

Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu Gminy Koluszki pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług, 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 – nie podlegają pod VAT.

Podatki lokalne nie podlegają przepisom ustawy o VAT.

Co do zasady opłaty publicznoprawne pobierane przez Gminę Koluszki za wykonywanie czynności urzędowych z zakresu administracji publicznej są opłatami niepodlegającymi podatkowi VAT (wyłączone spod przepisów ustawy o VAT). Rozstrzyga o tym art. 15 ust. 6 ustawy o VAT – „Nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych”.

W związku z czym należy pamiętać, przy ustalaniu czy dana należność jest opłatą publicznoprawną i nie podlega VAT, że muszą być spełnione warunki: danina publiczna, która w przeciwieństwie od podatków i ceł jest świadczeniem odpłatnym oraz pobierana w drodze egzekucji administracyjnej. Opłat publicznoprawnych nie wykazuje się w deklaracji VAT – 7 ani w rocznej strukturze wynikającej z art. 90 ust. 3 ustawy o VAT.

Niepodlegającymi podatkowi VAT są opłaty publicznoprawne pobierane przez Gminę Koluszki typu: opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłata za korzystanie z przystanków, opłata targowa, opłata planistyczna, opłata adiacencka, opłata za zajęcie pasa drogowego, opłata za zezwolenia i korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, opłata za parkowanie pojazdów samochodowych na drogach publicznych w sferze płatnego parkowania, opłata skarbowa.

Niepodlegającymi podatkowi VAT są również dochody typu:

- 1) darowizny pieniężne,
- 2) darowizny i użyczenia (wyjątek: darowiznę należy wykazywać w deklaracji VAT-7 wyłącznie wówczas gdy jednostce przysługiwało prawo do odliczeń podatku naliczonego od zakupów towarów i usług następnie darowanych lub użyczonych przy czym w momencie zakupu jednostka chciała by służyły one działalności gospodarczej objętej stawką podatku VAT oraz gdy jednostka dokonała tych darowizn i użyczeń na cele niezwiązane z prowadzoną przez siebie działalnością gospodarczą (np. na cele publiczne tj. jednostka przygotowuje lokal pod wynajem użytkowy by w końcu użyczyć stowarzyszeniu),
- 3) subwencje oświatowe,
- 4) kary umowne,
- 5) kaucje,
- 6) odsetki bankowe,
- 7) odszkodowania,
- 8) nieodpłatne udostępnienie przez szkołę własnym uczniom hali sportowej lub boiska.

Natomiast przykładowe dochody, które podlegają przepisom o podatku VAT i należy je ujawniać w deklaracji VAT-7 na podstawie wystawionych faktur VAT bądź paragonów fiskalnych to:

- 1) w grupie ze stawką zwolnione od VAT:
  - a) usługi stołówkowe w szkole dla uczniów i pracowników pedagogicznych tej szkoły,
  - b) najem tzw. mieszkalny typu na rzecz nauczyciela przez szkołę czy na rzecz opieki przez DPS,
  - c) dzierżawa gruntów na cele rolnicze,
  - d) organizacja przez szkołę wycieczki, kolonii i obozów dla własnych uczniów,
  - e) usługi kształcenia i wychowania w szkołach i przedszkolach: są to wszelkie kwoty i odpłatności z tytułu np. ponadprogramowej podstawy kształcenia w przedszkolu (za ponad 5 – godzinny pobyt dziecka w przedszkolu), dodatkowy egzamin w szkole, wydanie duplikatu świadectwa i legitymacji,
  - f) usługi stołówek szkolnych i przedszkolnych: usługi stołówkowe świadczone na rzecz uczniów, podopiecznych i nauczycieli nie tylko ze szkoły (przedszkola) prowadzących stołówkę ale również uczniów, podopiecznych i nauczycieli innych szkół i przedszkoli (publicznych i niepublicznych),
  - g) usługi opieki społecznej: świadczone przez ośrodki pomocy społecznej, domy pomocy społecznej, placówki opiekuńczo – wychowawcze, powiatowe centra pomocy rodzinie, rodzinne domy pomocy, regionalne ośrodki polityki społecznej, ośrodki wsparcia i ośrodki interwencji kryzysowej, ośrodki adopcyjno – opiekuńcze, placówki specjalistycznego poradnictwa, specjalistyczne ośrodki wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie oraz inne placówki zapewniające całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku (np. opłata za pobyt oraz opłata za usługi żywieniowe w jednostkach pomocy społecznej, opłaty za usługi opiekuńcze, opłaty za wydane bony żywnościowe, usługi pomocy społecznej świadczone przy pomocy stołówki szkolnej wydającej bezpłatne posiłki swoim uczniom objętym pomocą społeczną gdzie dana szkoła i dany MOPS są jednostkami innych gmin)
- 2) w grupie ze stawką 5% VAT:
  - a) książki,
  - b) czasopisma specjalistyczne
- 3) w grupie ze stawką 8% VAT:
  - a) bilety wstępu na basen, boisko, lodowisko,
  - b) dostawy i refakturowanie mediów (tylko wody i odbiór ścieków) na rzecz innych osób,
  - c) usługi stołówek szkolnych i przedszkolnych na rzecz personelu niepedagogicznego i osób obcych zw. usługi związane z wyżywieniem,
  - d) odpłatne udostępnienie obiektu hali sportowej, boiska, sali gimnastycznej uczniom innych szkół i jednostek z innej jednostki samorządu terytorialnego
- 4) w grupie ze stawką 23% VAT:
  - a) najem, dzierżawa lub inny rodzaj użytkowania mający charakter niemieszkalny typu najem stołówki szkolnej firmie zewnętrznej przygotowującej posiłki, sklepiku szkolnego, kiosku, dzierżawa miejsca pod automat do napojów lub miejsca pod bankomat, najem hali sportowej, najem sal lekcyjnych, budynku szkoły,
  - b) dostawa i refakturowanie pozostałych mediów czyli prąd, gaz, ciepło, usługi internetu i telefoniczne
- 5) dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnik jest nabywcą: złom, makulatura z tytułu których należna opłata jest opodatkowana u nabywcy według tzw. odwrotnego obciążenia. Jeżeli jednostka nabyła pręty stalowe, blachę czy laptopy (np. szkoła nabyła laptopy do pracowni) to jest ona obowiązana od kwoty tego zakupu odliczyć kwotę podatku należnego VAT 23%.

Przykład wyjątków w przypadku stosowania stawek podatku VAT:

Jednostka, która jednocześnie świadczy kilka czynności np. najem mieszkania wraz z dostawą mediów musi ustalić charakter tego świadczenia. Możliwym jest bowiem sytuacja gdy:

- 1) właściwa stawka VAT zostanie przyjęta dla całego ich kompleksu i świadczenie będzie objęte jednolitą stawką VAT lub jednolitym zwolnieniem od VAT biorąc pod uwagę charakter czynności podstawowej (np. najem mieszkalny jest zwolniony od VAT to i media będą zwolnione od VAT),
- 2) będą przyjęte odrębne stawki VAT biorąc pod uwagę odrębność i niezależność świadczonych czynności czy usług dla potrzeb podatku VAT (np. najem mieszkalny – stawka zwolniona z VAT, media będą objęte stawką 8% lub 23% VAT)

- ważne są w tej kwestii zapisy wynikające z umowy zawartej między stronami.

#### **7. Zasady prowadzenia ewidencji sprzedaży na potrzeby rozliczenia podatku należnego VAT:**

Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za 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 nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie wydruku paragonów fiskalnych, zestawień kwitariuszy wydanych obiadow na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu. W zakresie ewidencji sprzedaży obowiązek podatkowy powstaje:

- 1) w dacie świadczenia tj. w momencie wydania towaru lub świadczenia usługi np. usługi kształcenia i wychowania, opieki społecznej, stołówkowych, wstępu na hale/basen/boisko,
- 2) w dacie sprzedaży bądź nabycia towarów objętych „odwrotnym obciążeniem” dot. zbycia np. makulatury, złomu, zużytego sprzętu elektronicznego czy też nabycia np. prętów, blachy czy laptopów,
- 3) w dacie fakturowania nie później niż w dacie upływu terminu płatności dot. wszelkiego rodzaju usług najmu, dzierżaw i podobnych, dostawy mediów (wody, prądu, gazu, internatu, usług telefonicznych, odbioru ścieków), usług zakwaterowania w internatach i bursach szkolnych,
- 4) w dacie faktycznej zapłaty/wpłaty dotacji na konto (dot. dopłat do ceny wody czy odbioru ścieków, do usług opiekuńczych, usług opieki społecznej itp.).

#### **8. Zasady prowadzenia ewidencji zakupów na potrzeby rozliczenia podatku naliczonego VAT:**

W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.

Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku 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 wówczas gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

Jeśli zakupy towarów i usług wykorzystywane są na potrzeby sprzedaży niepodlegającej VAT (świadczenia wewnętrzne) lub sprzedaży zwolnionej od podatku VAT (wynajem mieszkalny) to nie ma prawa do odliczenia podatku naliczonego od takich zakupów.

W celu prawidłowej realizacji prawa do odliczenia podatku naliczonego należy, zgodnie z art. 90 ust. 1 oraz art. 86 ust. 2a ustawy o VAT, dokładnie przyporządkować zakupy, a co za tym idzie podatek naliczony do trzech różnych kategorii sprzedaży, tj.:

- 1) niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT,
- 2) działalności gospodarczej opodatkowanej określonymi stawkami podatku VAT,
- 3) działalności gospodarczej zwolnionej od VAT.

Tam gdzie występuje bezpośrednio przypisanie sprzedaży opodatkowanej do zakupów jest prawo odliczenia pełnej kwoty podatku naliczonego. Natomiast w sytuacji kiedy mamy działalność mieszaną (np. wynajem na cele administracji publicznej i komercyjne) wówczas należy stosować:

- 1) zapisy art. 90 ust. 3 ustawy o VAT w zakresie wyliczenia rocznej proporcji sprzedaży,
- 2) przepisy art. 86 ust. 2a-2h ustawy o VAT w powiązaniu z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.

#### **9. Oznaczenia rejestrów sprzedaży i rejestrów zakupu w jednostkach:**

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: „lp. (...) / Gmina Koluszki / skrót dla nazwy jednostki (...),
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc / rok,
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Koluszki / pełna nazwa jednostki,
- 5) adres jednostki,
- 6) NIP 728-24-71-753.

#### **10. Zasady prowadzenia rozliczeń przy użyciu kasy rejestrującej:**

W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi 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 do Urzędu Miejskiego w Koluszkach. Kasy należy zainstalować, zafiskalizować i używać w miejscu dokonywania sprzedaży i pobierania z tego tytułu należności od osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.

Zgłoszone urzędowi skarbowemu miejsce używania kasy fiskalnej czyli adres placówki sprzedaży, to bezspornie adres gminy w powiązaniu z adresem jednostki.

Nie muszą posiadać kasy fiskalnej jednostki, które realizują czynności wymienione w załączniku do rozporządzenia w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących mówiące o tym jakie czynności są zwolnione z obowiązku ewidencjonowania za pośrednictwem kasy (np. bezgotówkowa zapłata czyli na rachunek bankowy, usługi dostawy mediów - energia, woda, ścieki, wynajem nieruchomości, usługi stołowe w stołówkach szkolnych zamkniętych, pobyt dziecka w przedszkolu). Szczegółowiej są to przede wszystkim następujące pozycje zwalniające placówki oświatowe (szkoły, przedszkola) od ewidencjonowania obrotu na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej przy użyciu kas rejestrujących:

- 1) poz. 31 usługi w zakresie edukacji,
- 2) poz. 45 usługi stołówek w szkołach, przedszkolach, placówkach opiekuńczo – wychowawczych, prowadzonych przez te placówki, udostępnianych wyłącznie dla uczniów i innych podopiecznych oraz nauczycieli i personelu (usługi związane z żywnością są zwolnione z kas rejestrujących jeśli spełnione są dwa warunki ich świadczenie odbywa się na rzecz pracowników oraz w stołówkach szkolnych zamkniętych tj. tylko na rzecz uczniów i innych podopiecznych oraz nauczycieli i personelu. Jeśli natomiast stołówki są otwarte czyli wykonują świadczenia dla osób obcych muszą posiadać kasy rejestrujące),
- 3) poz. 21 pozostałe usługi związane z zakwaterowaniem (...) (dodatkowy warunek: faktura lub przelew),
- 4) poz. 26 wynajem i usługi zarządzania nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (dodatkowy warunek: podlega zafakturowaniu i można wpłacić przelewem lub gotówką w kasie lub drugi warunek jest wpłacany bezgotówkowo czyli przelewem wtedy może być bez fakturowania czynszu),
- 5) poz. 35 dostawa towaru i świadczenie usług przez podatnika na rzecz jego pracowników,
- 6) poz. 38 świadczenie usług, jeżeli świadczący usługę otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej, a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła.



Ze stosowania kas fiskalnych Minister Finansów zwalnia niektóre grupy podatników oraz niektóre czynności na rzecz osób fizycznych:

- 1) podatników osiągających obrót na rzecz ludności do 20 tys. zł rocznie bez konieczności spełniania jakichkolwiek dodatkowych kryteriów,
- 2) podatników osiągających powyżej 80% rocznego obrotu na rzecz ludności z tytułu czynności określonych w poz. 1-34 (w I części) wykazu zwolnień od kas w stosunku do całego obrotu na rzecz ludności (przy czym te 80% obrotu musi być osiągnięte w obydwu półroczach poprzedniego roku),
- 3) podatników osiągających obrót na rzecz ludności bez względu na w/w limit, jeżeli wykonują wyłącznie czynności ujęte w wykazie zwolnień od kasy (w poz. 1-49 czyli I i II część wykazu).

Możliwość dalszego ewidencjonowania obrotu przy pomocy kas rejestrujących, których fiskalizacji dokonały jednostki organizacyjne, istnieje jednak nie dłużej niż 2 lata, tj. do 31 grudnia 2018 roku.

#### **11. Zasady i terminy przekazywania dokumentacji dotyczącej rozliczenia w jednostkach podatku VAT:**

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

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowo – Budżetowego Urzędu Miejskiego w Koluszkach,
- 2) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT,
- 3) dostarczenie ewidencji sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu do Referatu Finansowo – Budżetowego Urzędu na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia 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,
- 4) przekazanie przez każdą jednostkę do Referatu Finansowo – Budżetowego Urzędu Miejskiego w Koluszkach comiesięcznej częściowej deklaracji VAT – 7 za dany miesiąc do 10 – tego dnia następnego miesiąca (na wzorze aktualnie obowiązującym i w pełnych groszach) również w sytuacji deklaracji VAT - 7 zerowych,
- 5) agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT – 7 dostarczonych przez jednostki oraz Urząd Miejski, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansowo – Budżetowym Urzędu Miejskiego przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej VAT – 7 dla Gminy Koluszkę w pełnych złotych składanej do urzędu skarbowego w terminie do 25 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

#### **12. Zasady ustalania i przekazywania przez jednostki bądź na rzecz jednostek podatku VAT wynikającego z rozliczenia podatku VAT w deklaracji zbiorczej:**

1. Ustala się, że podatek należny z tytułu sprzedaży stanowi pomniejszenie dochodów w jednostce natomiast odliczony podatek naliczony w jednostce wpływa na pomniejszenie wydatków (wyjątek stanowi deklaracja za listopad i grudzień kiedy urząd skarbowy dokona zwrotu podatku naliczonego w następnym roku budżetowym. Zwrot z tytułu naliczonego podatku VAT zostanie przekazany odpowiednim jednostkom budżetowym i stanowić będzie ich dochód roku bieżącego – dochód ten następnie jednostka budżetowa odprowadzi na rachunek budżetu Gminy, który zostanie wykazany w sprawozdaniu Rb-27S. Wyjątek stanowi zakład budżetowy, gdzie zwrócony naliczony podatek VAT stanowi jego przychód).

2. Terminy rozliczenia podatku VAT wynikające z deklaracji to:
- jeżeli z deklaracji cząstkowej wynika obowiązek odprowadzenia podatku należnego jednostka zobowiązana jest w terminie do 20 – tego dnia miesiąca przekazać podatek na rachunek bankowy wskazany przez służby księgowe Urzędu Miejskiego w Koluszkach,
  - jeżeli z deklaracji zbiorczej wynika obowiązek dokonania wpłaty podatku należnego do urzędu skarbowego natomiast w deklaracjach jednostkowych pojawiły się kwoty odpowiadające zwrotowi podatku naliczonego wówczas Gmina dokonuje rozliczenia podatku z jednostkami pod datą 25 dnia miesiąca następnego,
  - jeżeli z deklaracji zbiorczej wynika obowiązek zwrotu na rzecz Gminy Koluszki podatku naliczonego przez urząd skarbowy rozliczenia na rzecz jednostek dokonuje Urząd Miejski w terminie do siedmiu dni liczonego od daty zwrotu na rachunek Gminy Koluszki podatku przez urząd skarbowy.
3. Przykłady przepływu środków finansowych w ramach rozliczenia podatku VAT:
- z deklaracji cząstkowej wynika obowiązek odprowadzenia podatku należnego do urzędu skarbowego i jednostka dysponuje środkami na zapłatę podatku:  
jednostka przelewa kwotę podatku z rachunku podstawowego na rachunek dochodów urzędu → wpływ podatku na rachunek dochodów Urzędu Miejskiego, gdzie przypisane są już deklaracje cząstkowe na koncie rozliczeniowym na potrzeby podatku VAT z analityką na poszczególne jednostki → przelew kwoty podatku należnego z rachunku jednostki Urzędu Miejskiego na rachunek urzędu skarbowego,
  - z deklaracji cząstkowej wynika obowiązek odprowadzenia podatku należnego do urzędu skarbowego i jednostka (placówka oświatowa) nie dysponuje środkami na zapłatę podatku oraz posiada wyodrębniony rachunek dochodów:  
Urząd Miejski przekazuje szkole środki odpowiadające kwocie podatku należnego VAT na realizację wydatków na jej rachunek podstawowy → szkoła przelewa otrzymane środki na swój rachunek dochodów własnych z § 4530 jako wydatek (który wcześniej zaplanowała) → szkoła z rachunku dochodów własnych przelewa otrzymane środki do Urzędu Miejskiego na rachunek dochodów jako należny podatek VAT wynikający z deklaracji → przelew kwoty podatku należnego z rachunku jednostki Urzędu Miejskiego na rachunek urzędu skarbowego.  
Szkoła otrzymała zapłatę za fakturę na rachunek dochodów własnych i realizuje przelew wyłącznie odpowiadający podatkowi należnemu VAT z rachunku dochodów własnych na swój rachunek podstawowy → wpływa kwota na rachunek podstawowy jednostki (pomniejszenie § 4530) → szkoła realizuje przelew ze swojego rachunku podstawowego na rachunek Gminy jako zwrot nadmiernie otrzymanych środków.

**BURMISTRZ**

*mgr Waldemar Chałat*

Wykaz jednostek budżetowych i zakładów budżetowych do których mają zastosowanie zasady centralizacji rozliczeń na potrzeby podatku od towarów i usług w Gminie Koluszki:

I. Jednostki budżetowe:

1. Urząd Miejski w Koluszkach jako jednostka obsługująca Gminę Koluszki zw. UM  
ul. 11 Listopada 65, 95-040 Koluszki,
2. Zespół Szkół Nr 1 w Koluszkach zw. ZS1  
ul. Zagajnikowa 12, 95 – 040 Koluszki,
3. Zespół Szkół w Gałkowie Dużym zw. ZSG  
ul. Dzieci Polskich 14, 95 – 041 Gałków Duży,
4. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Koluszkach zw. SP2  
ul. Kościuszki 16, 95 – 040 Koluszki,
5. Szkoła Podstawowa w Będzelinie zw. SPB  
ul. Szkolna 10, 95 – 040 Koluszki,
6. Szkoła Podstawowa w Długiem zw. SPD  
Długie 4, 95 – 040 Koluszki,
7. Szkoła Podstawowa w Różycy zw. SPR  
ul. Piotrkowska 11, Różycza, 95 – 040 Koluszki,
8. Gimnazjum Nr 2 w Koluszkach zw. G2  
ul. Mickiewicza 8, 95 – 040 Koluszki,
9. Przedszkole Nr 1 w Koluszkach zw. P1  
ul. Budowlanych 4a, 95 – 040 Koluszki,
10. Przedszkole Nr 2 w Koluszkach zw. P2  
ul. Reja 5, 95 – 040 Koluszki,
11. Przedszkole Nr 3 w Koluszkach zw. P3  
ul. Staszica 36, 95 – 040 Koluszki,
12. Przedszkole w Gałkowie Dużym zw. PG  
ul. Dzieci Polskich 20, 95 – 041 Gałków Duży,
13. Przedszkole w Różycy zw. PR  
ul. Piotrkowska 11a, Różycza, 95 – 040 Koluszki,
14. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koluszkach zw. MGOPS  
ul. Brzezińska 32, 95 – 040 Koluszki,
15. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Koluszkach zw. OSIR  
ul. Ludowa 2, 95 – 040 Koluszki,

II. Zakłady budżetowe:

1. Zakład Usług Komunalnych w Koluszkach zw. ZUK  
ul. Mickiewicza 4, 95 – 040 Koluszki,

