

**Zarządzenie Nr VII/192/2016**  
**Wójta Gminy Tarnów**  
**z dnia 31 października 2016r.**

**w sprawie: zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Tarnów i jej jednostkach budżetowych.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 ), art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ( Dz. U. z 2011 r., Nr 177 poz. 1054 z późn. zmianami ), uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. ( Sygn. Akt I FPS 1/13 ) oraz wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE ( Sygn. Akt C-276/14 ) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się Urzędowi Gminy Tarnów, oraz jednostkom budżetowym podległym Gminie Tarnów zasady centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT oraz zasady wystawiania faktur VAT w gminnych jednostkach budżetowych, które stanowią załączniki do niniejszego Zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Gminy Tarnów oraz kierownikom jednostek budżetowych podległych Gminie Tarnów.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

WÓJTA GMINY  
  
mgr Grzegorz Koziol

## **ZASADY CENTRALIZACJI ROZLICZEŃ PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG VAT W GMINIE TARNÓW**

### **§ 1.**

Zasady centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Tarnów określają:

1. Wykaz jednostek budżetowych podlegających centralizacji;
2. Osoby odpowiedzialne za wdrożenie w Gminie zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT;
3. Zasady wystawiania faktur sprzedaży towarów i usług;
4. Oznaczenie rodzaju serii oraz danych identyfikowanych na fakturach sprzedaży;
5. Wprowadzenie pre-współczynnika;
6. Zasady prowadzenia rejestrów sprzedaży i zakupów towarów i usług;
7. Zasady przekazywania jednostce macierzystej częściowych deklaracji VAT;
8. Obieg dokumentów niezbędnych do sporządzenia skonsolidowanej deklaracji VAT;
9. Sporządzanie skonsolidowanej deklaracji VAT.

### **§ 2**

Wykaz jednostek budżetowych podlegających konsolidacji wraz z Gminą Tarnów:

1. Urząd Gminy Tarnów
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tarnowie
3. Centrum Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Tarnów
4. Publiczne Przedszkole w Woli Rzędzińskiej
5. Szkoła Podstawowa im. ks. Jana Twardowskiego w Porębie Radlnej
6. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Heleny Marusarz w Woli Rzędzińskiej
7. Szkoła Podstawowa im. KEN w Zbylitowskiej Górze
8. Publiczna Szkoła Podstawowa im. K.K. Baczyńskiego w Zgłobicach
9. Zespół Szkół Publicznych w Koszycach Wielkich
10. Zespół Szkół Publicznych w Tarnowcu
11. Zespół Szkół Publicznych w Woła Rzędzińskiej

### **§ 3**

Osoby odpowiedzialne za wdrożenie w Gminie Tarnów zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT.

1. Zobowiązuję kierowników jednostek wymienionych w § 2 niniejszego załącznika do wdrożenia zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT w swoich jednostkach.

2. Zobowiązuję kierowników jednostek wymienionych w § 2 niniejszego załącznika do sporządzenia aneksów umów w zakresie zmiany danych strony umów z jednostki podległej na jednostkę macierzystą, w następujący sposób:  
Strona umowy: Gmina Tarnów z siedzibą w Tarnowie ul. Krakowska 19 33-100 Tarnów NIP 873-15-50-848 reprezentowana przez kierownika jednostki - Dyrektora, Kierownika.
3. Zobowiązuję kierowników jednostek wymienionych w § 2 niniejszego zarządzenia do ewentualnego zgłoszenia aktualizacji danych jednostek Naczelnikowi właściwego Urzędu Skarbowego na formularzu NIP-2 we właściwym terminie.
4. Zobowiązuję Skarbnika Gminy do złożenia zgłoszenia aktualizacyjnego danych Gminy Tarnów w zakresie danych, które ulegają zmianie w związku z centralizacją, Naczelnikowi właściwego Urzędu Skarbowego na formularzu NIP-2 we właściwym terminie.

#### § 4.

##### Zasady wystawiania faktur sprzedaży towarów i usług.

1. Dokumentowanie towarów i usług oraz zakupów towarów i usług winno odbywać się w imieniu i na rzecz jednostki macierzystej tj. Gminy Tarnów. Wystawianie faktur sprzedaży dotyczących gminnych jednostek budżetowych powierza się tym jednostkom.
2. Na dokumentach potwierdzających sprzedaż towarów i usług należy zamieszczać nazwę jednostki macierzystej tj. Gmina Tarnów siedziba ul. Krakowska 19, 33-100 Tarnów NIP 873-15-50-848. Dopuszcza się dodatkowe powoływanie nazwy jednostki organizacyjnej wraz z jej adresem (bez nr NIP tej jednostki) w celu prawidłowej identyfikacji.
3. Świadczenia pomiędzy jednostkami budżetowymi podległymi Gminie Tarnów, a Gminą Tarnów dokumentuje się wystawiając noty księgowe bez podatku VAT.
4. Świadczenia pomiędzy jednostkami budżetowymi podległymi Gminie Tarnów i Gminą Tarnów a innymi jednostkami budżetowymi (podległymi innym gminom) dokumentuje się na zasadach ogólnych.
5. Do dokumentów, będących podstawą wystawienia faktury VAT w jednostkach wymienionych w § 2 oraz w Gminie należą:
  - a/ umowa sprzedaży lub umowy o świadczenie usług;
  - b/ akt notarialny;
  - c/ umowa najmu;
  - d/ umowa dzierżawy;
  - e/ zestawienie dowodów pobrania należności za świadczone usługi.
6. Kierownicy jednostek wymienionych w § 2 niniejszego zarządzenia wyznaczają osoby odpowiedzialne za wystawienie, w oparciu o ww. dokumenty - Faktury VAT.
7. Do udokumentowania operacji sprzedaży w Gminie oraz jednostkach wymienionych w § 2 niniejszego załącznika służą:
  - a/ faktury VAT;
  - b/ faktury korygujące;
  - c/ noty obciążeniowe
  - d/ duplikaty faktur VAT, faktur korygujących;

e/ noty korygujące.

8. Ustala się następujący sposób wystawiania faktur VAT:

a/ faktury VAT oraz dokumenty wymienione powyżej wystawia się w dwóch egzemplarzach, jeden egzemplarz otrzymuje nabywca a drugi pozostaje w jednostce, która go wystawiła;

b/ faktury VAT oraz dokumenty wymienione powyżej wystawia się w terminach i na zasadach wynikających z ww. ustawy o podatku od towarów i usług;

c/ faktury VAT oraz dokumenty wymienione powyżej wystawia i podpisuje osoba upoważniona przez kierownika jednostki a następnie przekazuje do osoby odpowiedzialnej za sporządzenie rejestru sprzedaży VAT.

§ 5.

Oznaczenie rodzaju serii oraz danych identyfikowanych na fakturach sprzedaży.

1. W celu oznaczenia rodzaju serii oraz wskazania danych identyfikacyjnych na wystawianych fakturach umożliwiających ich identyfikację ustala się wzory nadawania kolejnych nr faktur:

a/ dla jednostki Urząd Gminy Tarnów - nr kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/UG

b/ dla jednostki - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Tarnowie - nr kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/GOPS

c/ dla jednostki - Centrum Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Tarnów - nr kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/COSiP

d/ dla jednostki - Publiczne Przedszkole w Woli Rzędzińskiej – nr kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/PPWRz.

e/ dla jednostki - Szkoła Podstawowa im. ks. Jana Twardowskiego w Porębie Radlnej – nr kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/SPPR

f/ dla jednostki - Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Heleny Marusarz w Woli Rzędzińskiej - nr kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/SPWRz

g/ dla jednostki- Szkoła Podstawowa im. KEN w Zbylitowskiej Górze - nr kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/SPZbG

h/ dla jednostki - Publiczna Szkoła Podstawowa im. K.K. Baczyńskiego w Zgłobicach - nr kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/SPZ

i/ dla jednostki - Zespół Szkół Publicznych w Koszycach Wielkich - nr kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/ZSPKW

j/ dla jednostki - Zespół Szkół Publicznych w Tarnowcu - nr kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/ZSPT

k/ dla jednostki - Zespół Szkół Publicznych w Woli Rzędzińskiej - nr kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/ZSPWRz

Dopuszcza się odmienny sposób oznaczania rodzaju serii dla jednostki – Urząd Gminy Tarnów

2. Na dokumentach sprzedaży jako „SPRZEDAWCA” należy umieszczać dane:

GMINA TARNÓW

Siedziba – 33-100 Tarnów ul. Krakowska 19

NIP 873-15-50-848

Dopuszcza się umieszczanie na fakturach dodatkowo danych jednostki budżetowej wystawiającej faktury w imieniu i na rzecz Gminy Tarnów - nazwa, adres, bez nr NIP jednostki.

## § 6

Wprowadzenie pre-współczynnika i współczynnika.

1. Jednostki organizacyjne, wymienione w § 2 niniejszego załącznika, prowadzące zarówno działalność opodatkowaną i zwolnioną z VAT mają prawo wprowadzić współczynnik sprzedaży na zasadach określonych w art. 90 ww. ustawy o podatku od towarów i usług, i stosować go w stosunku do zakupów związanych ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną.
2. Jednostki organizacyjne, wymienione w § 2 niniejszego załącznika, prowadzące zarówno działalność opodatkowaną i niepodlegającą opodatkowaniu VAT mają prawo wprowadzić pre-współczynnik sprzedaży na zasadach określonych w art. 86 ust. 2h ww. ustawy o podatku od towarów i usług, i stosować go w stosunku do zakupów związanych ze sprzedażą niepodlegającą i opodatkowaną VAT.
3. Jednostki organizacyjne, wymienione w § 2 niniejszego załącznika, prowadzące zarówno działalność opodatkowaną i zwolnioną z VAT oraz niepodlegającą opodatkowaniu VAT mają prawo wprowadzić współczynnik sprzedaży na zasadach określonych w art. 90 ww. ustawy o podatku od towarów i usług oraz pre-współczynnik sprzedaży na zasadach określonych w art. 86 ust. 2h ww. ustawy o podatku od towarów i usług, i stosować go w stosunku do zakupów związanych ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną oraz niepodlegającą opodatkowaniu VAT.

## § 7

Zasady prowadzenia rejestrów sprzedaży i zakupów towarów i usług.

1. Kierownicy jednostek wymienionych w § 2 niniejszego załącznika, wyznaczają osoby upoważnione do sporządzania rejestrów sprzedaży VAT.
2. Rejestr sprzedaży VAT sporządza się za okresy miesięczne. W poszczególnych miesiącach ujmuje się w rejestrze sprzedaży w sposób chronologiczny, według kolejności numeracji, wszystkie wystawione faktury VAT i faktury korygujące.
3. Noty obciążeniowe nie podlegają ewidencjonowaniu w rejestrach VAT.
4. Otrzymane od kontrahentów faktury VAT i faktury korygujące, upoważniające jednostkę do odliczenia podatku naliczonego ujmuje się w rejestrach zakupu sporządzanych za okresy miesięczne.
5. Kierownicy jednostek wymienionych w § 2 niniejszego załącznika, wyznaczają osoby zobowiązane do odpowiedniego zadekretowania faktur VAT zakupu z uwzględnieniem podziału zakupów na służące poszczególnym rodzajom sprzedaży zgodnie z § 6 niniejszego załącznika.

6. Rejestr zakupów VAT sporządza się za okresy miesięczne. W poszczególnych miesiącach ujmuje się w rejestrze zakupów w sposób chronologiczny, wszystkie wystawione faktury VAT i faktury korygujące.

#### § 8

Zasady przekazywania jednostce macierzystej częściowych deklaracji VAT;

1. Dane wynikające z rejestrów sprzedaży i zakupów VAT wykazuje się w deklaracji VAT-7, sporządzanej za okresy miesięczne i przekazuje do jednostki macierzystej w terminie do **15 dnia** miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy wraz z uwierzytelnioną kserokopią rejestrów sprzedaży i zakupów. W tym samym terminie odprowadza się należy podatek VAT wynikający z deklaracji VAT-7 na rachunek bankowy jednostki macierzystej : BSR O/Tarnów nr 40 8589 0006 0250 0926 0360 0007.
2. Pracownik sporządzający deklarację częściową z jednostki ponosi odpowiedzialność za rzetelne wprowadzanie danych do rejestrów zakupów i sprzedaży, na podstawie których sporządza deklarację VAT-7.

#### § 9

Obieg dokumentów niezbędnych do sporządzenia skonsolidowanej deklaracji VAT.

1. Pracownik odpowiedzialny w Urzędzie Gminy Tarnów za sporządzenie częściowej deklaracji VAT z Urzędu Gminy Tarnów, w oparciu o otrzymane od pozostałych jednostek wymienionych w § 2 niniejszego zarządzenia częściowe deklaracje VAT-7 sporządza skonsolidowaną deklarację VAT-7 Gminy Tarnów w terminie do **20 dnia** miesiąca następującego po miesiącu, którego deklaracja dotyczy. Sporządzoną deklarację przekazuje do pracowników księgowości celem weryfikacji wpłat należności ze wszystkich jednostek oraz przygotowania przelewu do właściwego Urzędu Skarbowego, w terminie do **25 dnia** miesiąca następującego po miesiącu, którego deklaracja dotyczy.

WÓJT GMINY  
  
mgr Grzegorz Kozioł

**ZASADY WYSTAWIANIA FAKTUR VAT W GMINNYCH JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH  
GMINY TARNÓW**

**§ 1**

Zasady wystawiania faktur VAT w gminnych jednostkach budżetowych Gminy Tarnów dotyczą:

1. Wychowania przedszkolnego.
2. Usług stołówekowych świadczonych na rzecz uczniów szkół i przedszkoli oraz personelu pedagogicznego.
3. Usług stołówekowych świadczonych na rzecz personelu niepedagogicznego lub osób trzecich.
4. Edukacji szkolnej.
5. Opieki i pomocy społecznej.
6. Pozostałych czynności wykonywanych w ramach działalności gospodarczej.

**§ 2**

Czynności i opłaty nie podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT, w szczególności są to: wydanie duplikatu świadectwa, legitymacji szkolnej itp. Brak obowiązku wystawienia faktury VAT, nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.

**§ 3**

Wychowanie przedszkolne (klasyfikacja PKWiU 85.10.10.0):

1. bezpłatna edukacja przedszkolna w wymiarze 5 godzin dziennie – brak obowiązku wystawienia faktury VAT;
2. odpłatna edukacja przedszkolna obejmuje odpłatność za każdą kolejną godzinę:
  - sposób dokumentowania: zbiorcza faktura VAT ze wszystkich pobranych opłat z zastrzeżeniem art. 106b ust. 3 ustawy VAT;
  - obowiązek podatkowy: art. 19a ust. 3 ustawy VAT upływ każdego okresu, do którego odnoszą się płatności tj. ostatni dzień miesiąca kalendarzowego;
  - termin wystawienia faktur VAT: art. 106i ust. 1 ustawy VAT tj. ostatni dzień miesiąca kalendarzowego nie później niż 15 dzień następnego miesiąca;
  - stawka podatku VAT: zwolnienie z podatku VAT;

- podstawa prawna: art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy VAT.

#### § 4

Usługi stołówkowe świadczone na rzecz uczniów szkół i przedszkoli oraz personelu pedagogicznego (klasyfikacja PKWiU 56.29.20.0):

- sposób dokumentowania: zbiorcza faktura VAT ze wszystkich pobranych opłat z zastrzeżeniem art. 106b ust. 3 ustawy VAT;
- obowiązek podatkowy: art. 19a ust. 3 ustawy VAT upływ każdego okresu, do którego odnoszą się płatności tj. ostatni dzień miesiąca kalendarzowego;
- termin wystawienia faktur VAT: art. 106i ust. 1 ustawy VAT tj. ostatni dzień miesiąca kalendarzowego nie później niż 15 dzień następnego miesiąca;
- stawka podatku VAT: zwolnienie z podatku VAT;
- podstawa prawna: art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy VAT.

#### § 5

Usługi stołówkowe świadczone na rzecz personelu niepedagogicznego :

- sposób dokumentowania: zbiorcza faktura VAT z zastrzeżeniem art. 106b ust. 3 ustawy VAT;
- obowiązek podatkowy: art. 19a ust. 3 ustawy VAT upływ każdego okresu, do którego odnoszą się płatności tj. ostatni dzień miesiąca kalendarzowego;
- termin wystawienia faktur VAT: art. 106i ust. 1 ustawy VAT tj. ostatni dzień miesiąca kalendarzowego nie później niż 15 dzień następnego miesiąca;
- stawka podatku VAT: 8%
- podstawa prawna: poz. 7 załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23.12.2013 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 1719).

#### § 6

Edukacja szkolna (PKWiU 85) w zakresie dotyczącym szkół publicznych świadczona nieodpłatnie – brak odpłatności i brak obowiązku dokumentowania.

#### § 7

Pomoc i opieka społeczna obejmująca odpłatność wnoszoną za pobyt w ośrodkach pomocy społecznej oraz odpłatną opiekę społeczną:

- sposób dokumentowania: zbiorcza faktura VAT ze wszystkich pobranych opłat z zastrzeżeniem art. 106b ust. 3 ustawy VAT;



- obowiązek podatkowy: art. 19a ust. 3 ustawy VAT upływ każdego okresu, do którego odnoszą się płatności tj. ostatni dzień miesiąca kalendarzowego;
- termin wystawienia faktur VAT: art. 106i ust. 1 ustawy VAT tj. ostatni dzień miesiąca kalendarzowego nie później niż 15 dzień następnego miesiąca;
- stawka podatku VAT: zwolnienie z podatku VAT;
- podstawa prawna: art. 43 ust. 1 pkt 22 ustawy VAT.

#### § 8

Czynności podlegające opodatkowaniu w jednostce Urząd Gminy Tarnów:

wynajmy, dzierżawy, wieczyste użytkowanie , zakupy gruntów, wpływy z kanalizacji, usługi i opłaty cmentarne, usługi kserograficzne, usługi reklamy, refakturowanie mediów.

- sposób dokumentowania: faktura VAT z zastrzeżeniem art. 106b ust. 3 ustawy VAT;
- obowiązek podatkowy:

art. 19a ust. 1 ustawy VAT tj. w momencie wykonania usługi w przypadku jednorazowego wynajmu pomieszczeń, świadczenia usług kserograficznych, świadczenia usług reklamy jednorazowo;

art. 19a ust. 3 ustawy VAT tj. upływ każdego okresu, do którego odnoszą się płatności tj. ostatni dzień miesiąca kalendarzowego w przypadku usług wykonywanych w sposób ciągły;

- termin wystawienia faktur VAT: art. 106i ust. 1 ustawy VAT tj. ostatni dzień miesiąca kalendarzowego nie później niż 15 dzień następnego miesiąca;
- stawka podatku VAT: 23%, 8% lub zwolnione z podatku VAT
- podstawa prawna – stawka 8% - poz. 7 załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23.12.2013 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 1719).
- podstawa prawna - czynności zwolnione: art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy VAT.

#### § 9

Pozostałe czynności wykonywane w ramach działalności gospodarczej, w szczególności: wynajem sal lekcyjnych, sal gimnastycznych oraz innych pomieszczeń, świadczenie odpłatnych usług kserograficznych, świadczenie usług reklamy na rzecz podmiotów gospodarczych, itp:

- sposób dokumentowania: faktura VAT z zastrzeżeniem art. 106b ust. 3 ustawy VAT;
- obowiązek podatkowy:

art. 19a ust. 1 ustawy VAT tj. w momencie wykonania usługi w przypadku jednorazowego wynajmu pomieszczeń, świadczenia usług kserograficznych, świadczenia usług reklamy jednorazowo;

art. 19a ust. 3 ustawy VAT tj. upływ każdego okresu, do którego odnoszą się płatności tj. ostatni dzień miesiąca kalendarzowego w przypadku usług wykonywanych w sposób ciągły;

- termin wystawienia faktur VAT: art. 106i ust. 1 ustawy VAT tj. ostatni dzień miesiąca kalendarzowego nie później niż 15 dzień następnego miesiąca;

- stawka podatku VAT: 23%.

WÓJTA GMINY  
  
mgr *Arzegeorz Kozioł*