

Zarządzenie Nr 39/2016

Wójta Gminy Łukta

z dnia 20 października 2016 r.

w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Łukta jej jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r. poz.1515 z późn. zm.) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14) i 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 Łukta , jej jednostkach i zakładzie budżetowym zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują Gminę Łukta oraz wszystkie gminne jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy wg wykazu stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Urzędu Gminy w Łukcie.

§ 4

Zobowiązuje się dyrektorów/ kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od **1 stycznia 2017 r.**

WÓJT

mgr inż. Robert Malinowski

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr

Wójta Gminy Łukta

z dnia 20 października 2016 r.

**Procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT
w Gminie Łukta jej jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym**

1. Zobowiązuje się pracownika referatu finansowego Urzędu Gminy w Łukcie zajmującego się rozliczeniem podatku VAT do złożenia Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Ostródzie informacji o dniu podjęcia rozliczenia podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi według wzoru dokumentu określonego w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 5 września 2016 r. (Dz.U z dnia 13 września 2016 r. poz.1454).
2. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez daną jednostkę i odprowadzanych do budżetu Gminy pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, oraz podziału ich na trzy kategorie:
 - objętych zwolnieniami od VAT,
 - objętych stawkami VAT (23%, 8%, i 5%)
 - niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.
3. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów finansowych, w tym dokumentów finansowych na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.
 4. 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.
 5. W przypadku gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT , to począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów/kierowników tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur, z których jednostka posiada wynikające z ustawy VAT prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT.
 6. W celu identyfikacji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu w jednostkach, ustala się następujący sposób ich oznaczenia :
 - a) nazwa rejestru zakupu,
 - b) nazwa rejestru sprzedaży
 - c) okres, którego dotyczy: miesiąc/rok,
 - d) nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy/pełna nazwa jednostki,
 - e) adres jednostki,
 - f) NIP gminy

7. Umowy cywilnoprawne (np. umowy najmu itp.) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz Gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę Gminy wraz z jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora/kierownika jednostki z upoważnienia Wójta Gminy Łukta. Do umów cywilnoprawnych już zawartych przez jednostki powinny być sporządzone aneksy.
8. Do umów zawartych przed dniem wejścia w życie niniejszego zarządzenia, które nie zawierają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto należy sporządzić stosowne aneksy.
9. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
Sprzedawca – Gmina (jej nazwa, adres i NIP)	Nabywca – Gmina (jej nazwa, adres i NIP)
Wystawca – Jednostka org. Gminy (jej nazwa i adres)	Odbiorca – Jednostka organ. Gminy (jej nazwa i adres)

10. W celu ujednoczenia numeracji faktur sprzedaży wystawianych w imieniu Gminy przez poszczególne jednostki ustala się numerowanie faktur w przedziałach miesięcznych razem symbolami wykazanymi w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia; tj. symbol/ numer sprzedaży/miesiąc/rok/oznaczenie literowe czynności VAT np. W/woda, Ż/żywnie , Cz/czynsze , I/inna sprzedaż.
11. Wszelkie nieodpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia na rzecz własnej gminy i Gminy na rzecz własnych jednostek, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi jednostkami dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VAT – 7 składanych przez w.w jednostki. 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 stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminne.
12. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2018 r. 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 okresie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2018 r. prowadzenie ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących może odbywać się na dotychczasowych zasadach tj. z danymi identyfikacyjnymi poszczególnych jednostek. W pozostałych jednostkach nieposiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów/kierowników jednostek do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku

zainstalowania kas rejestrujących. W razie wystąpienia konieczności zainstalowania kasy rejestrującej w danej jednostce zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do podjęcia działań zgodnych z obowiązującymi przepisami w celu ich instalacji. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Gminy w Łukcie.

13. W celu prawidłowego rozliczania przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do:
 - 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towaru i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansów w Urzędzie Gminy w Łukcie;
 - 2) sporządzanie miesięcznych deklaracji cząstkowych VAT-7 (w groszach) i dostarczanie ich do Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Łukcie w nieprzekraczalnym terminie do 15 – tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni;
 - 3) dostarczania ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu wraz z załączonymi kopiami faktur do Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy w Łukcie w terminie do 15 – tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni;
 - 4) przekazania na rachunek bankowy Gminy /nr rachunku 81 88571012 3001 0000 0101 0001/ obliczonej kwoty podatku VAT , która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, za dany miesiąc do 15 – tego dnia następnego miesiąca;
 - 5) niezwłocznego sporządzania korekty, w przypadku błędnie sporządzonej miesięcznej deklaracji cząstkowej VAT-7 i złożenia do Referatu Finansów w Urzędzie Gminy w Łukcie wraz z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn korekty;
- miesięczne deklaracje VAT-7, ewidencje sprzedaży , zakupów , faktury korygujące wraz z wyjaśnieniami powinny być podpisane przez dyrektora/kierownika jednostki
 - 6) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczaniem podatku VAT;
 - 7) udostępnianie na żądanie kopii umów cywilno-prawnych, faktur oraz wszelkich dokumentów potwierdzających obowiązek wystawiania faktur sprzedaży lub not obciążeniowych pracownikowi Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Łukcie zajmującego się rozliczaniem podatku VAT;
 - 8) zapoznanie się z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego – ustawy o podatku od towarów i usług.
14. Agregacja danych zawartych w cząstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia cząstkowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz sporządzonych przez Urząd następować będzie w zbiorczych rejestrach sprzedaży i zakupu w Wydziale Finansowym przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy.
15. Kwotę nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wykazaną w deklaracji cząstkowej przez jednostkę ujętą w załączniku Nr 2 Gmina będzie przekazywała na konta poszczególnych jednostek , po otrzymaniu jej z Urzędu Skarbowego, w terminie 7 dni od dnia wpływu podatku na konto gminy. Numery kont na który ma wpływać nadwyżka podatku naliczonego nad należnym należy pisemnie złożyć do referatu finansowego w Urzędzie Gminy.
16. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia .


mgr inż. Robert Malinowski

Załącznik Nr 2 do Zarządzenie Nr
Wójta Gminy Łukta
Z dnia 20 października 2016 r.

Wykaz jednostek Gminy Łukta objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT

Lp.	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki	Symbole identyfikacji faktur
1.	Gmina Łukta Jednostka samorządu terytorialnego	GŁ	GŁ
2.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Łukcie Jednostka budżetowa	ZSP	ZSP
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łukcie Jednostka budżetowa	GOPS	GOPS
4.	Zakład Gospodarki Komunalnej w Łukcie Zakład Budżetowy	ZGK	ZGK

WÓJT

mgr inż. Robert Malinowski