

ZARZĄDZENIE Nr 225/16
Wójta Gminy Lasowice Wielkie
z dnia 01 grudnia 2016 r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczenia podatku VAT w Gminie Lasowice Wielkie

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 446, z późn. zm.) oraz w związku z 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. IFPS 4/15) Wójt Gminy Lasowice Wielkie zarządza, co następuje:

§1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Lasowice Wielkie i jej jednostkach organizacyjnych, zwanych dalej „jednostkami”, ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki organizacyjne wg wykazu stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zobowiązuje się dyrektorów/ kierowników jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania ich podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji podziału na trzy kategorie:

- niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT,
- objęte zwolnieniami od VAT,
- objęte stawkami VAT (23%, 8%, 5%).

§ 4

1. Zobowiązuje się dyrektorów/ kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe.
2. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów finansowych, w tym dokumentów finansowych sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

§ 5

1. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę gminy, jej adres i NIP oraz dane jednostki jako podmiotu działającego w imieniu gminy, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia wójta gminy.
2. Jeśli jednostki we wcześniej zawieranych umowach nie mają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów takie klauzule z zasady powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, a także zgodne z cenami zatwierdzonymi przez radnych, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczać metodą „w stu”.

§ 6

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.

§ 7

1. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT zobowiązuje się dyrektorów/ kierowników jednostek do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe.
2. 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.
3. Podatek należny VAT wykazany w deklaracji cząstkowej VAT-7 danej jednostki, pomniejsza się o ewentualny podatek naliczony, jeżeli wystąpił w danym okresie rozliczeniowym.

§ 8

W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży,
 - 2) numer rejestru: „kolejny numer (...) / GLW / skrócona nazwa jednostki (...),
 - 3) okres którego dotyczy: miesiąc / rok,
 - 4) nazwa podmiotu: Gmina Lasowice Wielkie / pełna nazwa jednostki,
 - 5) adres jednostki,
 - 6) 751-16-83-021,
- gdzie „GLW” – oznacza skróconą nazwę gminy.

§ 9

1. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Wprowadza się jednolite zasady numeracji faktur sprzedaży, faktur korygujących oraz not korygujących: „numer kolejny/ rok sprzedaży/ skrócona nazwa jednostki”.

2. Dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA ZAKUPU
Sprzedawca – Gmina Lasowice Wielkie Lasowice Wielkie 99A 46-282 Lasowice Wielkie NIP: 751-16-83-021	Nabywca – Gmina Lasowice Wielkie Lasowice Wielkie 99A 46-282 Lasowice Wielkie NIP: 751-16-83-021
Wystawca – Jednostka organizacyjna gminy (nazwa i adres)	Odbiorca (Adresat) – Jednostka organizacyjna gminy (nazwa i adres)

§ 10

Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017 r. są świadczeniami wewnętrznymi. Zatem dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie. Natomiast jeśli

stroną w 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 częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie.

§ 11

W jednostkach nie posiadających kasy rejestrującej zobowiązuje się dyrektorów/ kierownika do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku jej zainstalowania. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Gminy Lasowice Wielkie.

§ 12

1. W celu prawidłowego rozliczania przez Gminę Lasowice Wielkie podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów/ kierowników jednostek do następujących czynności:

- 1) wyznaczenie osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Urzędu Gminy Lasowice Wielkie,
- 2) dostarczenie częściowej ewidencji sprzedaży (jeśli takowa jako „podstawa opodatkowania” występuje w deklaracji VAT-7) oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT i z niego korzysta częściowej ewidencji zakupu do Urzędu Gminy 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, podpisane przez dyrektora/ kierownika i głównego księgowego jednostki,
- 3) przekazanie do Urzędu Gminy przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 10-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 (na wzorze aktualnie obowiązującym), a także ewentualnie, jeśli taki będzie wynik rozliczenia podatku przez jednostkę, obliczoną do zapłaty kwotę zobowiązania w podatku VAT. Kwoty ujmowane w deklaracjach częściowych powinny obejmować wartości w groszach. Obowiązuje również składanie deklaracji zerowych,
- 4) niezwłocznego sporządzenia korekty, w przypadku błędnie sporządzonej miesięcznej deklaracji częściowej VAT-7 i złożenia do Urzędu Gminy wraz z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn korekty,
- 5) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

2. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach częściowych za dany okres rozliczeniowy oraz terminowe przekazanie odpowiada dyrektor/ kierownik jednostki zgodnie z oświadczeniem stanowiącym załącznik nr 2 do Zarządzenia.

3. W przypadku, gdy z deklaracji lub korekty deklaracji wynika kwota podatku VAT do zwrotu, podatek zostanie przekazany jednostce budżetowej na wskazany przez jednostkę rachunek bankowy po otrzymaniu środków z Urzędu Skarbowego.

§ 13

1. Pracownik Urzędu zajmujący się rozliczeniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym weryfikuje kompletność otrzymanych deklaracji częściowych VAT-7, częściowych ewidencji wraz z wydrukami kont księgowych oraz wpłaconych kwot.

2. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez

jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy.

§ 14

W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki zobowiązane są do przekazania do Urzędu Gminy Lasowice Wielkie wszelkich informacji oraz dokumentów w terminie wskazanym przez pracownika Urzędu zajmującego się rozliczaniem podatku VAT.

§ 15

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

§ 16

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

§ 17

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