

ZARZĄDZENIE NR 68 /2016
WÓJTA GMINY LATOWICZ
z dnia 12 grudnia 2016 roku

w sprawie zasad centralizacji rozliczeń VAT w Gminie i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016r. poz. 446) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015r. (Sygn.I FPS 4/15) – Wójt Gminy Latowicz zarządza, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń VAT w gminie Latowicz i jej jednostkach budżetowych, zwanymi dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe wg wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki oraz podziałem na rodzaj tych jednostek.

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

- objętych zwolnieniami,
- objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%)
- niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

§ 4.1. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów i kierowników 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 dowodów dokumentujących sprzedaż na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej, za wyżywienie w punktach przedszkolnych lub przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

2. Począwszy od 1 stycznia 2017 roku obowiązuje prowadzenie cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów prowadzona jest wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada – wynikające z ustawy o podatku VAT – prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie danej jednostki przysługuje wyłącznie wówczas gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% i 5%.

3. 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.

§ 5.1. 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 jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora lub kierownika jednostki z upoważnienia wójta gminy.

2. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek budżetowych podległych Gminie Latowicz do sporządzenia aneksów umów o doliczenie do cen podatku od towarów i usług VAT oraz zmianę danych strony umowy z jednostki podległej na jednostkę macierzystą.

§ 6. Do dokumentów będących podstawą do wystawienia faktury VAT w jednostce należą:

- a) umowa sprzedaży,
- b) akt notarialny,
- c) umowa najmu,
- d) umowa dzierżawy.

2. Do udokumentowania operacji sprzedaży w Gminie oraz jednostkach jej podległych służą:

- a) faktury VAT,
- b) faktury korygujące VAT (wystawiane zawsze przez sprzedającego) opatrzone klauzulą „korekta”,
- c) do dokumentowania operacji dostawy towarów i świadczenia usług pomiędzy jednostką macierzystą, tj. Gminą Latowicz a jej jednostkami podległymi służą noty księgowe.

§ 7.1. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY

Sprzedawca: Gmina Latowicz

ul. Rynek 6

05-334 Latowicz

NIP 822-21-48-747

FAKTURA NABYCIA

Nabywca: Gmina Latowicz

ul. Rynek 6

05-334 Latowicz

NIP 822-21-48-747

Wystawca: Jednostka org. gminy

(jej nazwa i adres)

Odbiorca: Jednostka org. gminy

(jej nazwa i adres)

Rachunek bankowy/kasa: wystawcy

2. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Gminy Latowicz powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu: numer faktury/miesiąc/rok/symbol jednostki. Odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących i wewnętrznych.

3. Faktury dotyczące zakupów towarów i usług powinny być stemplowane datą ich otrzymania, gdyż prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy – nie wcześniej jednak niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę.

4. Faktury zakupu winny posiadać opis, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany:

a) tylko z czynnościami opodatkowanymi,

b) tylko z czynnościami nieopodatkowanymi,

c) tylko z czynnościami zwolnionymi,

d) w części z czynnościami opodatkowanymi – ze wskazaniem części podlegającej odliczeniu np. 20%,

e) w części z czynnościami opodatkowanymi, podlegającymi odliczeniu wg współczynnika struktury sprzedaży.

§ 8.1. Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi jednostkami dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych 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 z niej kwoty

ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki gminie.

2. Wystawianie i otrzymywanie faktur dotyczących gminnych jednostek budżetowych powierza się tym jednostkom.

§ 9. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczanie podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do księgowości w Urzędzie Gminy,
- 2) przekazanie do księgowości Urzędu Gminy w terminie do 15 -tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 (również deklaracji zerowych), wraz z ewidencją sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu – ewidencje powinny być podpisane przez dyrektora jednostki. Łącznie z ewidencją należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT oraz Polecenie Księgowania PK dotyczące rozliczenia podatku VAT w podziale klasyfikacji budżetowej,
- 3) przekazanie na rachunek bankowy Gminy obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, za dany miesiąc do 15 -tego dnia następnego miesiąca,
- 4) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, a w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT,
- 5) zapoznanie się z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego – ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 10.1. W częściowej ewidencji sprzedaży oraz deklaracji dla podatku od towarów i usług jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach, tj. nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych.

2. Zgodnie z art. 19a ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy przypada:

- a) w dacie świadczenia /dotyczącej np. usług stołówkowych, wstępu na halę sportową),
- b) w dacie wystawienia faktury, nie później niż w dacie upływu terminu płatności (dotyczy np. usługi najmu, dzierżawy, sprzedaży wody, odbioru ścieków/.
- c) w dacie sprzedaży bądź nabycia towarów objętych „odwrotnym obciążeniem” (dotyczy usługi zbycia np. makulatury, złomu, zużytego sprzętu elektronicznego) lub nabycia (np. prętów, blachy czy laptopów).

§ 11. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu oraz częściowych deklaracjach VAT-7 dostarczonych przez jednostki następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w księgowości Urzędu Gminy celem sporządzenia zbiorczej deklaracji VAT-7 dla Gminy.

§ 12. W przypadku, gdy po dostarczeniu częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług, przed lub po złożeniu deklaracji zbiorczej do Urzędu Skarbowego zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług za dany miesiąc, należy:

- a) niezwłocznie zgłosić ten przypadek do księgowości Urzędu Gminy,
- b) sporządzić niezbędne korekty częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług ze wskazaniem ich przyczyny.

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

§ 14. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników do przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienie jego zapisów w polityce rachunkowości.

§ 15. Zasady określone niniejszym zarządzeniem stosuje się do rozliczeń podatku VAT od dnia 1 stycznia 2017 roku.

§ 16. Wykonanie zarządzenie powierza się Skarbnikowi Gminy.

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

WÓJT
Bogdan Szańtek-Górski

**ZAŁĄCZNIK NR 1
DO ZARZĄDZENIA NR 68/2016
WÓJTA GMINY LATOWICZ
z dnia 12 grudnia 2016 roku**

Wykaz jednostek objętych procedurą scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Latowicz			
Lp.	Nazwa jednostki, adres	Rodzaj jednostki	Skrót przyporządkowany dla jednostki
1.	Urząd Gminy Latowicz ul. Rynek 6, 05-334 Latowicz	Jednostka budżetowa	UG
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Latowiczu ul. Rynek 6 05-334 Latowicz	Jednostka budżetowa	GOPS
3.	Zespół Szkół w Latowiczu ul. Rynek 24 05-334 Latowicz	Jednostka budżetowa	ZSL
4.	Zespół Szkół im. Rodziny Wyleżyńskich w Wielgolesie ul. Szkolna 11, 05-334 Latowicz	Jednostka budżetowa	ZSW

WÓJT
Bogdan *Stępień*-Górski