

Zarządzenie nr 205/2016

Wójt Gminy Lipno z dnia 20 grudnia 2016r. w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Lipno i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art.3 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 w Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (DZ.U. z 2016r. poz.1454) oraz art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016r poz.446 ze zm.)

Wójt Gminy Lipno zarządza :

§1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT Gminie Lipno i jej jednostkach budżetowych ustala się obowiązujące od 1 stycznia 2017 r. zasady rozliczeń w tym zakresie.

§2. Zasady określone niniejszym zarządzeniem obejmują następujące gminne jednostki budżetowe:

- 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipnie (GOPS)
- 2) Gimnazjum im. Gen. Dezyderego Chłapawskiego w Lipnie (G)
- 3) Szkoła Podstawowa im. Wojska Polskiego w Lipnie (SPL)
- 4) Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Wilkowicach (SPW)
- 5) Szkoła Podstawowa im.17 Pułku Ułanów w Goniembicach (SPG)
- 6) Przedszkole w Lipnie (P)
- 7) Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Lipnie (GZEAS)

§3. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników gminnych jednostek budżetowych do następujących czynności:

- a) dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT. W konsekwencji należy dokonać podziału tych dochodów na trzy kategorie, tj. niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT, objęte zwolnieniami od VAT oraz objęte stawkami VAT (23%, 8% i 5%)
- b) począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku założenie ewidencji wystawianych przez jednostkę faktur VAT
- c) od miesiąca stycznia 2017 roku prowadzenie cząstkowych ewidencji w zakresie zakupu i sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT zgodnie z art. 109 ust.3 ustawy o podatku od towarów i usług.

§4. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w §2 na rzecz własnej gminy i na odwrót, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017r. stają się świadczeniami wewnętrznymi. Zatem dokumentowanie powinny być nota księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie.

§5. Wszelkie umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą bezwzględnie zawierać pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP. Dodatkowo także powinny zawierać 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.

Dane identyfikacyjne gminy należy wpisywać następująco:

GMINA LIPNO

Ul. Powstańców Wielkopolskich 9

64-111 LIPNO

NIP: 6972234929

§6. Wszelkie faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art.106e ustawy o VAT. Przy czym należy bezwzględnie oznaczyć rodzaj serii faktur oraz wskazać w numerze faktury skrócone dane identyfikacyjne jednostki (inicjały nazwy) na wystawianych przez te jednostki fakturach umożliwiające ich identyfikację wg. schematu : *nr faktury/inicjały nazwy jednostki/rok*

Ustala się że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
Sprzedawca – Gmina (nazwa adres NIP)	Nabywca- Gmina (nazwa adres NIP)
Wystawca – jednostka organizacyjna gminy (nazwa i adres)	Odbiorca – jednostka organizacyjna gminy (nazwa i adres)

By nie powodować wydłużenia obiegu faktur nabycia dotyczących konkretnych jednostek oraz w celu dochowania wynikającego z nich terminu płatności, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać adresata faktur. Oznacza to, iż faktura tała powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca a nie nabywca.

§7. Tylko w sytuacji, gdy w cząstkowej deklaracji podlega wypełnieniu jakakolwiek pozycja w kolumnie „podstawa opodatkowania”, jednostka jest obowiązana do obowiązkowego – prowadzenia cząstkowej 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 Możę być prowadzona na podstawie różnego typu zestawień lub dokumentów wewnętrznych, np. zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

§8. Zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług ustala się zasadę rozliczania podatku naliczonego bezpośrednio przez same jednostki od ich zakupów w ich częściowych deklaracjach VAT.

Jeśli dokonywane przez jednostki zakupy są związane z ich działalnością statutową niepodlegającą opodatkowaniu (niewykazywaną w częściowej deklaracji) oraz zwolnioną od podatku VAT (wykazywaną w poz. 10 tej deklaracji) odliczeń nie dokonuje się w ogóle.

Natomiast jeżeli jednostka wykazuje w częściowej deklaracji VAT-7 należny podatek VAT wg jakiejś określonej stawki VAT (5%, 8% lub 22%) powinna go pomniejszyć o podatek naliczony od dokonywanych zakupów towarów i usług. Dotyczy to tylko tych zakupów, które są ściśle związane z tą sprzedażą opodatkowaną, tj. objętą stawkami VAT. Ponadto jest to dopuszczalne tylko wówczas, gdy możliwe jest bezpośrednie przyporządkowanie dokonywanych zakupów do sprzedaży opodatkowanej (objętej stawkami VAT).

Należy stosować w tym celu (szczególnie przy najmie pomieszczeń lub budynków na cele użytkowe, opodatkowanym stawką 23%) – zgodnie z orzecznictwem unijnym (np. C-511/10) – metodę powierzchniową, powierzchniowo-godzinną lub tylko godzinową.

W przypadku ponoszonych kosztów ogólnych (pośrednich) związanych z działalnością mieszaną (opodatkowana i niepodlegająca opodatkowaniu), jednostki mogą odliczać podatek naliczony VAT od tych zakupów na podstawie rocznego przewskaznika obliczonego zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów zawartymi w jego rozporządzeniu w sprawie przewskazników odliczeń dla samorządów. Jeśli przewskaznik ten będzie niższy niż 2%, odliczeń nie dokonuje się w ogóle. W pozostałym zakresie używanie przewskaznika pozostawia się dyspozycji dyrektora jednostki.

§9. Tylko w przypadku gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT i z prawa tego korzysta, to począwszy od miesiąca stycznia 2017r. zobowiązuje się dyrektorów tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymanych 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%.

§10. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- 1) Nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży
- 2) Numer rejestru: kolejny numer/skrócona nazwa gminy (GL)/skrócona nazwa jednostki (...),
- 3) Okres którego dotyczy: miesiąc/rok,
- 4) Nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy/pełna nazwa jednostki
- 5) Adres jednostki
- 6) NIP gminy

D-17

Skonfirmacja...

§11. Wszelkie rozliczenia z kontrahentami dokonywane są za pomocą rachunku bankowego.

§12. W celu prawidłowego rozliczania przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się kierownika i dyrektorów gminnych jednostek budżetowych do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Lipno.
- 2) Dostarczania do Wydziału Finansowego Urzędu na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym, częściowej ewidencji sprzedaży (jeśli sprzedaż jako „podstawa opodatkowania” występuje w częściowej deklaracji VAT-7) oraz częściowej ewidencji zakupu (jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT i z niego korzysta), w nieprzekraczalnym terminie do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z częściowymi ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencja oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki.
- 3) Przekazania do Referatu Finansowego Urzędu przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 10-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 wypełnionej w groszach, a także ewentualnie jeśli będzie wynik rozliczenia podatku przez jednostkę, obliczoną do zapłaty zobowiązania w podatku VAT,
- 4) Dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatków VAT.

§13. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansów Urzędu przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT-7 i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej VAT7 dla Gminy następnie przekazywanej do Urzędu Skarbowego. To samo dotyczy przekazywanej przez Gminę do Urzędu Skarbowego zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu w formie elektronicznego Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) zgodnie z przepisami ustawy – Ordynacja podatkowa.

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

§15. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienie jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

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


WÓJT
Jacek Karmiński