

Zarządzenie Nr 77/2016
Wójta Gminy Lichnowy
z dnia 01 grudnia 2016 roku

w sprawie: scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Lichnowy i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. Z 2016 r. poz. 446) oraz w związku wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także komunikatów Ministra Finansów z dnia 29 września i 06 grudnia 2015 r., Wójt Gminy Lichnowy zarządza co następuje:

§1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Lichnowy zwanej dalej „gminą” i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§2

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

§3

Począwszy od 01 stycznia 2017r. całościowego rozliczenia podatku od towaru i usług (VAT) z właściwym Urzędem Skarbowym dokonuje gmina Lichnowy.

§ 4

Zobowiązuje się wszystkich kierowników i dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniami VAT, objętych stawkami VAT 23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem- zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§5

1. Począwszy od stycznia 2017r. zobowiązuje się kierowników i dyrektorów 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 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 może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.
2. Podmiotem, do którego adresowana jest deklaracja częściowa VAT-7 jest Gmina Lichnowy, a dane identyfikacyjne podatnika, to dane jednostki sporządzającej deklaracje.

§ 6

W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004r. O podatku od towarów i usług – art. 86 (t.j. Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

§ 7

Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017r. Zobowiązuje się kierowników i dyrektorów tych jednostek do prowadzenia cząstkowych 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%.

§ 8

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

- 1) nazwa rejestru; rejestr zakupu/rejestr sprzedaży,
- 2) nazwa rejestru: „kolejny numer(...)/Gmina Lichnowy/ skrócona nazwa jednostki (...).
- 3) okres, którego dotyczy : miesiąc, rok
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Lichnowy/ pełna nazwa jednostki
- 5) adres jednostki
- 6) NIP (Gminy) 579-20-46-746

§ 9

Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis kierownika/dyrektora jednostki z upoważnienia Wójta Gminy Lichnowy.

§ 10

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 Lichnowy
ul. Tczewska 6
82-224 Lichnowy
NIP 579-20-46-746

Wystawca-jednostka org. gminy
(jej nazwa i adres)

FAKTURA NABYCIA

Nabywca: Gmina Lichnowy
ul. Tczewska 6
82-224 Lichnowy
NIP 579-20-46-746

Odbiorca-jednostka org. Gminy
(jej nazwa i adres)

Rachunek bankowy/kasa :wystawcy

2. Faktury zakupu powinny posiadać opis sporządzony przez osobę merytorycznie odpowiedzialną za dokonaną transakcję, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany:
 - tylko z czynnościami opodatkowanymi,
 - tylko z czynnościami nieopodatkowanymi,
 - tylko z czynnościami zwolnionymi,
 - w części z czynnościami opodatkowanymi.

§ 11

Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku, na rzecz Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym refakturowanie, dostawa mediów, najem sal), 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 stąd kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Gminie.

§ 12

W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych, raportach), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich kierowników i dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Urzędu Gminy Lichnowy – Referatu Finansowo-Budżetowego .

§13

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

- 1) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce, stosowanie do art. 31 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku- Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz. U. Z 2015r. Poz. 613, z późn. zm.) i przekazanie tych danych do Referatu Finansowo-Budżetowego Finansów Urzędu Gminy Lichnowy.
- 2) Dostarczania ewidencji sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczanego VAT, ewidencji zakupu a także sporządzonej na ich podstawie deklaracji VAT-7 (w złotych i groszach) do Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Gminy Lichnowy w nieprzekraczalnym terminie do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy, to należy dokumenty przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.
- 3) Obowiązuje sporządzanie deklaracji częściowych VAT-7 zerowych.
- 4) Przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 20-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek dochodów Gminy Lichnowy Nr 95 8303 0006 0060 0600 0837 0001, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc... - nazwa jednostki”/. W przypadku, gdy z deklaracji VAT-7 wynikać będzie kwota zwrotu podatku, podatek zostanie przekazany jednostce na wskazany rachunek bankowy niezwłocznie po otrzymaniu środków z Urzędu Skarbowego.

- 5) Przedłożenia wykazu kont bankowych , na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym zgodnie z deklaracją VAT-7 . Gminy Lichnowy Nr 95 8303 0006 0060 0600 0837 0001, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc... - nazwa jednostki”/.
- 6) Zawarcia w terminie do 31 grudnia 2016r stosownych aneksów do umów zawartych z dostawcami i odbiorcami zewnętrznymi w celu zagwarantowania wymogów do faktur VAT.
- 7) Dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT (podatek należny, podatek naliczony, rozliczenie podatku, rozrachunki z tyt. podatku VAT).

§ 14

Kierownicy jednostek budżetowych ponoszą odpowiedzialność za rzetelność oraz zupełność danych przekazanych w deklaracjach częściowych , rejestrach częściowych oraz zawartych w innych informacjach przekazywanych w związku z rozliczeniem podatku VAT.

§ 15

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sporządzonych częściowych deklaracjach VAT-7 lub zaistnienia innej okoliczności skutkującej koniecznością dokonania korekty deklaracji , należy niezwłocznie zgłosić to do Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Gminy Lichnowy oraz sporządzić niezbędne korekty częściowe ewidencji i deklaracji VAT-7 wraz z podaniem przyczyn.

§ 16

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 Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Gminy Lichnowy przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Lichnowy.

§17

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

§18

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

§19

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

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 77/2016
Wójta Gminy Lichnowy
z dnia 01 grudnia 2016r.

Szkoły:

1. Szkoła Podstawowa w Szymankowie ul. Bohaterów Września 1939r. nr 14 , 82-224 Lichnowy
(**SPSz**)

Zespoły Szkół :

1. Zespół Szkół w Lichnowach ul. Zwycięstwa 15, 82-224 Lichnowy (**ZSLI**)

2.Zespół Szkół w Lisewie Malborskim ul. 10 Marca 51, 82-224 Lichnowy (**ZSLM**)

Pozostałe jednostki;

1.Gmina Lichnowy , ul. Tczewska 6, 82-224 Lichnowy (**RGII, RGIV, OR**)

2.Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Tczewska 6, 82-224 Lichnowy (**GOPS**)