

ZARZĄDZENIE NR 111/2016
BURMISTRZA LIPIAN
z dnia 15 listopada 2016r.

w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Lipiany

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016r. poz. 446, poz. 1579) zarządza się, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Lipiany ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące jednostki:

- 1) Gminny Zakład Komunalny w Lipianach – skrót GZK
- 2) Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipianach – skrót OPS
- 3) Przedszkole Miejskie w Lipianach – skrót PM
- 4) Zespół Szkół w Lipianach – skrót ZS
- 5) Urząd Miejski w Lipianach – skrót UM

§ 3. Dyrektorzy/kierownicy jednostek budżetowych oraz kierownik samorządowego zakładu budżetowego są zobowiązani do posługiwania się w umowach, fakturach zakupu i sprzedaży lub innych czynnościach prawnych danymi Gminy Lipiany stosując następujące nazewnictwo:

Gmina Lipiany
Pl. Wolności 1
74-240 Lipiany
NIP: 8531456518

Nazwa jednostki z adresem

§ 4. Przy określaniu strony umowy zawieranej przez jednostkę budżetową/zakład budżetowy na dostawę towarów lub usług winien znajdować się zapis, iż zawierana jest przez kierownika/dyrektora jednostki (nazwa jednostki) działającego w imieniu Gminy Lipiany z upoważnienia Burmistrza Lipian wynikającego z pełnomocnictwa, o którym mowa w art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

§ 5. Gmina Lipiany będzie sporządzać skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy.

§ 6. Zobowiązuje się kierowników jednostek wymienionych w § 2 pkt 1-4 do następujących czynności umożliwiających dokonanie od dnia 1 stycznia 2017 roku centralizacji rozliczeń podatku VAT:

- 1) dokonania przeglądu dochodów/przychodów osiąganych przez jednostkę pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT (z zastosowaniem odpowiedniej stawki podatkowej), zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 2) założenia ewidencji wystawianych przez jednostkę faktur VAT oraz prowadzenia „częstkowych” rejestrów zakupów i sprzedaży na potrzeby rozliczenia podatku od towarów i usług zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 3) w przypadku dokonywania sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej do prowadzenia ewidencji i obrotu podatku przy zastosowaniu kasy rejestrującej w przypadkach określonych w obowiązujących przepisach z wyłączeniem przypadków korzystania z ustawowego zwolnienia z tego obowiązku;
- 4) prawidłowego wyliczenia współczynnika i prewspółczynnika, o których mowa w przepisach o podatku od towarów i usług.

§ 7. Wystawiane faktury muszą zawierać wszystkie elementy, o których mowa w obowiązujących przepisach.

§ 8.1. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych ewidencji „częstkowych”, ustala się od dnia 1 stycznia 2017 roku jednolity sposób numeracji faktur sprzedaży, faktur korygujących oraz not korygujących:

- 1) numer kolejny;
- 2) okres, którego dotyczy – miesiąc/rok;
- 3) skrót nazwy jednostki.

2. Jednolity system numeracji może zostać zmodyfikowany w uzgodnieniu ze Skarbnikiem Gminy

§ 9. 1. Ewidencje (rejstry) VAT od dnia 1 stycznia 2017 roku będą prowadzone w systemie księgowym jednolitym dla wszystkich jednostek wymienionych w § 2 oraz zgodnie z wymogami przepisów art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług.

2. Prowadzona ewidencja powinna być zgodna z wymogami niezbędnymi dla przesłania Jednolitego Pliku Kontrolnego.

3. W rejestrach sprzedaży ujmuje się obroty związane z czynnościami podlegającymi przepisom ustawy o podatku od towarów i usług tj. dochody/przychody z tytułu odpłatnej dostawy towarów oraz odpłatnego świadczenia usług wymienione w przepisach art. 5 oraz nieodpłatnej dostawy towarów i nieodpłatnego świadczenia usług wymienione w przepisach art. 7 ust. 2 i art. 8 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług.

4. W ewidencjach (rejestrach) zakupu ujmuje się faktury, w związku z którymi jednostce przysługuje pełne lub częściowe prawo odliczenia podatku VAT naliczonego.

5. W rejestrach nie należy ujmować faktur związanych z zakupem towarów i usług wykorzystywanych wyłącznie do realizacji zadań nałożonych na jednostkę przepisami prawa i z tytułu których nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT zgodnie z ustawą.

6. W rejestrach można nie ujmować faktur związanych z zakupem towarów i usług niedających prawa do odliczenia podatku VAT tj. wykorzystywanych wyłącznie do wykonywania czynności zwolnionych z podatku VAT.

7. Zakupy, o których mowa w ust. 4-5 należy ujmować w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z zakładowym planem kont.

8. W celu identyfikacji dowodu źródłowego i powiązania go z zapisem w rejestrach VAT, w ewidencji sprzedaży i zakupu należy podać nr pozycji księgowej, pod którą dana operacja została ujęta w ewidencji księgowej jednostki organizacyjnej i pod którą dowód źródłowy przechowywany jest w zbiorze dowodów księgowych.

§ 10. Deklaracje „częstkowe” VAT należy sporządzać zgodnie z obowiązującym wzorem na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę rejestrów VAT. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych). Obowiązuje również składanie deklaracji zerowych.

§ 11. Świadczenia pomiędzy jednostkami wymienionymi w § 2 pkt 1-pkt 5 dokumentuje się na podstawie noty księgowej tj. bez podatku VAT.

§ 12. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę Lipiany podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do podjęcia następujących działań:

- 1) wyznaczenia osoby odpowiedzialnej za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych Skarbnikowi Gminy w formie pisemnej informacji złożonej do 25.12.2016r., a w przypadku zmiany osoby odpowiedzialnej w następnym dniu roboczym od zaistnienia tych okoliczności;
- 2) dostarczania od dnia 1 stycznia 2017 roku ewidencji zakupu i sprzedaży w formacie wymaganym przez przepisy regulujące zasady funkcjonowania Jednolitego Pliku Kontrolnego, odpowiednich wydruków z kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku od towarów i usług oraz sporządzonej na ich podstawie w złotych i groszach deklaracji VAT-7 do referatu finansowego w nieprzekraczalnym terminie do 18-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Ewidencje, wydruki z kont księgowych oraz deklaracja VAT-7 muszą być podpisane przez dyrektora/kierownika i głównego księgowego jednostki.
- 3) przekazywania od dnia 1 stycznia 2017 roku obliczonej kwoty podatku VAT (zgodnie z deklaracją VAT-7), która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc do 18-tego dnia następnego miesiąca na konto Gminy; w treści należy ująć zapis:
„VAT za miesiąc (...) – nazwa jednostki”.
- 4) jeżeli 18 dzień miesiąca przypada na dzień ustawowo wolny od pracy to ww. dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień;
- 5) w przypadku braku sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej jak również braku zakupów, od których przysługuje odliczenie podatku naliczonego, należy złożyć deklarację zerową Vat-7;

- 6) w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w złożonych dokumentach należy dokonać korekty w terminie 8 dni od daty ich stwierdzenia. Do korekty należy załączyć wyjaśnienie przyczyn powstałej nieprawidłowości.
- 7) jeżeli w danym miesiącu rozliczeniowym wystąpi w jednostce organizacyjnej sprzedaż towarów objętych „odwrotnym obciążeniem”, to należy wykazać kwotę netto w częściowej deklaracji, w odpowiednich rubrykach dotyczących dostawy towarów i usług, dla których podatnikiem jest nabywca. Jednostka organizacyjna do częściowej deklaracji VAT-7 dołącza dodatkowo częściową deklarację VAT-27, w której wskazuje nabywcę tych towarów, jego NIP i wartość, po której nabył te towary w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych).
- 8) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT m.in. w zakresie ujmowania podatku VAT na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” (przy zastosowaniu odpowiedniej analityki wskazującej na rozliczenie podatku VAT z Gminą).

§ 13. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek, które obecnie działają jako odrębni od Gminy podatnicy VAT do monitorowania zmian w obowiązujących przepisach z zakresu podatku VAT z tytułu działalności prowadzonej przez te jednostki.

§ 14. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy zweryfikować poprawność dokumentów generowanych przez te kasy. W pozostałych jednostkach nieposiadających kas rejestrujących zobowiązuje osoby odpowiedzialne w jednostce za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT do stałego analizowania wykonywanych czynności oraz przepisów prawnych w zakresie obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazywać niezwłocznie Skarbnikowi Gminy.

§ 15. Sporządzenie zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Lipiany następować będzie w referacie finansowym przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT.

§ 16. W związku z tym, że od 1 stycznia 2017 roku sprzedawcą i nabywcą dla jednostek budżetowych i zakładu budżetowego jest Gmina Lipiany zobowiązuje się kierowników jednostek i pracowników merytorycznych Urzędu Miejskiego do:

- 1) poinformowania obecnych kontrahentów, z którymi współpraca będzie kontynuowana po 2016 roku o zmianach w zakresie fakturowania. Wzór pisma w tej sprawie stanowi Załącznik Nr 1 niniejszego zarządzenia.
- 2) przestrzegania zasad, o których mowa w § 3.

§ 17. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się dyrektorom/kierownikom jednostek budżetowych, kierownikowi Gminnego Zakładu Komunalnego w Lipianach, Skarbnikowi Gminy oraz w zakresie nadzoru nad czynnościami wykonywanymi przez pracowników merytorycznych, o których mowa w § 16 – bezpośrednim przełożonym tych pracowników tj. Sekretarzowi Gminy, Skarbnikowi Gminy i Kierownikowi Referatu.

§ 18. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

RADCA PRAWNY

[Podpis]
Roman Mol
150 8401

BURMISTRZ

[Podpis]
Int. Krzysztof Trencusz Boguszewski

[Podpis]

Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr 111/2016
Burmistrza Lipian
z dnia 15 listopada 2016 roku

Nazwa kontrahenta

Adres

Szanowni Państwo,

informuję, że w związku z centralizacją rozliczeń podatku Vat umowy cywilnoprawne zawierane z Gminą (jednostkami i zakładami budżetowymi Gminy) oraz faktury VAT dokumentujące sprzedaż towarów i usług na rzecz Gminy Lipiany (jednostek budżetowych i zakładu) powinny zawierać następujące określenie nabywcy:

Gmina Lipiany

Pl. Wolności 1

74-240 Lipiany

NIP: 8531456518

Nazwa jednostki z adresem

Faktury, które nie będą zawierać określenia nabywcy zgodnego z powyższym wzorem będą uznawane za wystawione w sposób nieprawidłowy i nie będą akceptowane przez Gminę Lipiany. Zmiana statusu jednostek i zakładu budżetowego Gminy Lipiany na gruncie przepisów o podatku VAT nie wpływa na status tych jednostek na gruncie prawa cywilnego.

W konsekwencji nie zachodzi konieczność dokonywania cesji istniejących/zawieranych umów cywilnoprawnych na Gminę Lipiany.

Ważne: Faktury w dalszym ciągu tj. bez zmian należy przysyłać na adres naszej jednostki tj.:

.....adres jednostki.....

Gmina nie ponosi odpowiedzialności za nieterminowe płatności spowodowane nieprawidłowym adresowaniem korespondencji.

RADCA PRAWNY
Wojciech Mol
127.18691

