

Zarządzenie Nr 52/2016
Wójta Gminy Łęka Opatowska
Z dnia 30 listopada 2016r.

W sprawie; zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT w Gminie Łęka Opatowska i
jej jednostkach organizacyjnych.

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 dnia 29 września 2015r. (C-276/14), a także komunikatami ministra Finansów z dnia 29 września 2015r. i 16 grudnia 2015 r., Wójt Gminy Łęka Opatowska zarządza co następuje;

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Łęka Opatowska, zwanej dalej gminą, jej jednostkach organizacyjnych, 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 nr 1 do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki.

§ 3. Zobowiązuje się wszystkich 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;

- objętych zwolnieniem od VAT,
- objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%),
- niepodlegających opodatkowaniem podatkiem VAT

Zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 4 . Począwszy od miesiąca stycznia 2017r. 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 wystawionych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dowodów dokumentujących sprzedaż, w tym dokumentów finansowych sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy dotyczących odpłatności za żywienie w przedszkolu, w stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszów, najmu, aktów notarialnych, dzierżawy.

§ 5 . 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 (Dz. U. z 2016r. 710 ze zmianami).

§ 6 . W przypadku gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, 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 odliczenia 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%.

§ 7 . 1. W celu ujednolicenia 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 (...) / Gmina Łęka Opatowska/ skrócona nazwa jednostki (....)
- 3) Okres, którego dotyczy; miesiąc/ rok
- 4) Nazwa podmiotu ; pełna nazwa Gminy/ pełna nazwa jednostki
- 5) Adres jednostki,
- 6) NIP Gminy.

2. Ewidencje zakupu i sprzedaży prowadzi się zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016r. poz. 710 ze zmianami).

- § 8 . 1. Umowy cywilnoprawne (np. umowy najmu itp.) 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 reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora, kierownika jednostki z upoważnienia Wójta Gminy Łęka Opatowska.
2. Jednostki organizacyjne powinny aneksować zawarte wcześniej przez siebie umowy. Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy (stroną powinna być gmina reprezentowana przez jednostkę).
3. W przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto ani klauzuli o doliczaniu należnej kwoty podatku od towarów i usług do ceny netto, to w aneksach do umów należy taki zapis zamieścić. W przypadku gdy nie będzie możliwości dokonania zmian umów, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek od towarów i usług należy obliczać metodą w „ stu”.
4. Umowy zawarte przed 1 stycznia 2017r. faktury wystawione z nazwą, adresem oraz NIP tylko jednostki (bez nazwy gminy i NIP w przypadku niemożności dokonania zmian umów), będą uznawane za prawidłowe. Natomiast nowo zawierane umowy, po wejściu w życie niniejszego zarządzenia, powinny być zawierane z danymi, jak w ust. 1 oraz w § 9.

§ 9. 1. Faktury sprzedaży wystawiane przez jednostki w imieniu gminy muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą o podatku od towarów i usług, o których mowa w art. 106 e.

2. Ustala się następujące dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wg wzoru;

1) **Faktury sprzedaży;**

Sprzedawca; Gmina Łęka Opatowska

Ul. Akacyjowa 4

63-645 Łęka Opatowska

NIP; 619 194 50 50

Wystawca; Jednostka organizacyjna gminy (jej nazwa i adres)

Rachunek bankowy; wystawcy

2) **Faktury nabycia;**

Nabywca; Gmina Łęka Opatowska

Ul. Akacjowa 4

63-645 Łęka Opatowska

NIP 619 194 50 50

Odbiorca/ Płatnik ; Jednostka organizacyjna gminy (jej nazwa i adres).

3. Wystawca faktury VAT mogą być osoby posiadające upoważnienie dyrektora, kierownika jednostki do ich wystawiania.
4. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Gminy Łęka Opatowska powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu; numer faktury / symbol jednostki / miesiąc / rok.

§ 10. Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych Gminy, wymienionych w załączniku do niniejszego zarządzenia, na rzecz Gminy lub odwrotnie na rzecz jednostek, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencji sprzedaży ani w deklaracjach częściowych VAT składanych przez te jednostki Gminie.

Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeżeli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmuje się w ewidencji sprzedaży i w częściowych deklaracjach VAT – 7 składanych przez te jednostki.

- § 11. 1. 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 jej zaleceń.
2. W jednostkach nie posiadających kas fiskalnych zobowiązuje się dyrektorów, kierowników tych jednostek do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas fiskalnych. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Urzędu Gminy Łęka Opatowska – Referat Finansowy.

§ 12. W przypadku, gdy jednostka dotychczas rozlicza się samodzielnie z podatku VAT z Urzędem Skarbowym i składa mu bezpośrednio deklaracje VAT – 7, należy dokonać wyrejestrowania się z rejestru podatników VAT do końca 2016r. Wyrejestrowania należy dokonać przez złożenie do właściwego Urzędu Skarbowego druku VAT – Z z oznaczeniem ostatniego miesiąca samodzielnego rozliczania VAT.

- § 13. 1. Wprowadza się do stosowania prewspółczynnik, zezwalający na odliczanie podatku należnego przy nabyciu towarów i usług dotyczących działalności gospodarczej opodatkowanej stawkami VAT przy prowadzeniu przez jednostki działalności mieszanej.
2. Prewspółczynnik ustala się procentowo jako roczny obrót z działalności gospodarczej w rocznym obrocie z działalności gospodarczej powiększonym o otrzymane przychody z innej działalności, w tym wartość dotacji, subwencji i innych opłat o podobnym charakterze, otrzymanych na sfinansowanie wykonywanej przez jednostkę działalności innej niż gospodarcza.
3. Dopuszcza się zgodnie z art. 86 ust. 2h ustawy o VAT stosowania wyliczeń prewspółczynnik indywidualnego, który w sposób bardziej reprezentatywny będzie odzwierciedlał specyfikę wykonywanej przez jednostkę działalności.

§ 14. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów, kierowników jednostek do;

1. Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce, stosownie do art. 31 ustawy z 29 sierpnia 1997r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2015r. poz. 613 ze zm.) i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Łęka Opatowska.
2. Dostarczania ewidencji sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu, a także sporządzonej na ich podstawie cząstkowych deklaracji VAT – 7 (w złotych i groszach) do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Łęka Opatowska, w nieprzekraczalnym terminie do 15-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencją należy przedłożyć Jednolity Plik Kontrolny. Jeżeli dzień przekazania dokumentów przypada na dzień wolny od pracy, to należy przekazać je w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki z kont księgowych w zakresie rozliczenia podatku VAT. Ewidencja i wydruki muszą być podpisane przez dyrektora, kierownika i głównego księgowego jednostki.

3. Przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 20-tego dnia miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek Gminy Łęka Opatowska, w treści przelewu wpisując VAT za miesiąc ... - nazwa jednostki.
4. Przedłożenia wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana przez Gminę nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym zgodnie z deklaracją VAT – 7.
5. 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 z Gminą Łęka Opatowska).

§ 15. Pracownik odpowiedzialny za sporządzenie jednostkowej deklaracji VAT – 7 w Urzędzie Gminy Łęka Opatowska, w oparciu o otrzymane od pozostałych jednostek podległych Gminie cząstkowe deklaracje VAT – 7, sporządzi jedną skonsolidowaną deklarację VAT – 7 dla właściwego Urzędu Skarbowego do dnia 25 miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym oraz dokona zapłaty podatku wynikającego z deklaracji zbiorczej.

§ 16. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy – Urząd Gminy Łęka Opatowska.

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

§ 18. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017r.

WÓJT GMINY
mgr Adam Kapis

Załącznik Nr 1
Do Zarządzenia Nr 52/2016
Wójta Gminy Łęka Opatowska
Z dnia 30.11.2016r.

Szczegółowy wykaz jednostek budżetowych Gminy Łęka Opatowska

Lp.	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki
1	Urząd Gminy Łęka Opatowska	UG
2	Zespół Szkół w Łęce Opatowskiej	ZSŁ
3	Zespół Szkół w Opatowie	ZSO
4	Zespół Szkół w Siemianicach	ZSS
5	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Trzebieniu	SP
6	Gimnazjum im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Opatowie	GO
7	Centrum Usług Wspólnych w Łęce Opatowskiej	CUW
8	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łęce Opatowskiej	GOPS
9	Żłobek Gminny w Opatowie	ŻGO

WÓJT GMINY

mgr Adam Kopis