

ZARZĄDZENIE NR 264/2016

WÓJTA GMINY LUDWIN

z dnia 17 listopada 2016 r.

w sprawie prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Gminę Ludwin i jej jednostki organizacyjne.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o **samorządzie gminnym** (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) oraz art. 99 i art. 109 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.),

* art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. 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 o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1454) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Ludwin i jednostkach budżetowych ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.
2. Gmina Ludwin jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług.
3. Gmina i jednostki stanowią jeden podmiot do rozliczeń podatku od towarów i usług.
4. Szczegółowy wykaz jednostek Gminy Ludwin, których dotyczy zarządzenie, zawiera załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek do następujących czynności:

- 1). zapoznania się osobiście oraz podległych pracowników z obecnie obowiązującymi przepisami prawa, jak również – na bieżąco – z przyszłymi jego zmianami, dotyczącymi podatku od towarów i usług, a także z treścią załącznika do niniejszego zarządzenia oraz przestrzegania ustalonych w nim zasad ewidencji obrotu w zakresie podatku VAT i prowadzenia określonej tam dokumentacji dotyczącej podatku VAT,

- 2). dokonanie przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę, odprowadzanych do budżetu Gminy, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT (z zastosowaniem odpowiedniej stawki podatkowej), zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT oraz nie podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- 3). dokonanie przeglądu obowiązujących umów z kontrahentami oraz przyjętych od nich lub złożonych im zamówień lub zleceń i niezwłocznie:
 - a) dokonanie stosownych zmian aktualizacyjnych w umowach i zamówieniach lub zleceniach, w celu dostosowania tych dokumentów do aktualnego nazewnictwa i adresu gminy oraz nadanych jej oznaczeń nr REGON, NIP i NIP-UE, uwzględniając fakt, że obecnie Gmina Ludwin oraz jednostki budżetowe, nie są odrębnymi podatnikami podatku VAT i nie mogą posługiwać się swoim nr NIP przy dokonywaniu sprzedaży i zakupach,
 - b) stosowanie oznaczeń ewidencyjnych dla Gminy Ludwin na fakturach lub rachunkach sprzedaży (i innych dokumentach) zakupu, otrzymanych przez jednostki z uwzględnieniem również stanu faktycznego, tj. w imieniu i na rachunek którego z tych podmiotów dokonywana jest sprzedaż lub zakup określonych towarów i usług.
- 4). przy umowach:
 - a) określaniu **strony umowy** zawieranej przez jednostkę na dostawę towarów lub usług winien znajdować się zapis, iż zawierana jest przez kierownika jednostki (nazwa jednostki) działającego z upoważnienia Wójta Gminy Ludwin w imieniu Gminy Ludwin
 - b) w przypadku dostaw ciągłych (energia, telekomunikacja, woda, usługi sanitarne) należy podpisać aneksy do umów, zmieniające nazwę odbiorcy,
 - c) **zamówienia publiczne** dokonywane od 01.01.2017 r. muszą w procedurach zawierać zastrzeżenie, że nazwa zamawiającego (jednostki) na dokumentach dostawy musi zawierać oznaczenie Gminy Ludwin.
- 5). kierownicy jednostek budżetowych Gminy, wymienionych w załączniku Nr 1 do zarządzenia
są zobowiązani do posługiwania się numerem NIP Gminy Ludwin 5050123397 przy czynnościach prawnych.
- 6). **faktury** wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie elementy, o których mowa w art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.)
 - a) ustala się, że nazwa podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży wpisana będzie na fakturach następująco:
Sprzedawca: Gmina Ludwin, adres, NIP 5050123397
Wystawca: (pełna nazwa i adres jednostki)
 - b) ustala się, że nazwa podmiotu dokonującego transakcji zakupu wpisana będzie na fakturach następująco:
Nabywca: Gmina Ludwin, NIP 5050123397
Odbiorca:(pełna nazwa jednostki)
 - c) numery faktur w każdej jednostce nadawane będą odrębnie według zasad podanych w **Instrukcji numerowania faktur** w Gminie Ludwin, stanowiącej zał. nr. 2 od 01.01.2017 r.
 - d). na fakturach zakupu należy dokonać adnotacji odnośnie związku danego zakupu z rodzajem sprzedaży:
 - da) - opodatkowanej,
 - db) - zwolnionej,

- dc) - opodatkowanej i zwolnionej,
- dd) - niepodlegającej,
- de) - opodatkowanej i niepodlegającej,
- df) - opodatkowanej, zwolnionej i niepodlegającej,
- e) na fakturach powinien być umieszczony identyfikator z rejestrów zakupu i sprzedaży.

§ 3

Kierowników jednostek Gminy Ludwin zobowiązuje się począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. do:

- 1). prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez jednostki.
- 2). sporządzania „częstkowych” ewidencji (rejestrów) VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością gospodarczą
 - a) w ewidencjach (rejestrach) nie należy ujmować zakupów związanych wyłącznie z realizacją zadań nałożonych przepisami prawa (tzw. działalnością statutową), w zakresie w jakim nie podlega przepisom ustawy o podatku VAT; zakupy te należy ujmować w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z Instrukcją do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych
 - b) jednostki Gminy Ludwin są zobowiązane oprócz rachunkowości jednostki do prowadzenia ewidencji VAT zgodnie z art. 109 ustawy VAT, w szczególności zawierającej:
 - ba) dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania,
 - bb) wysokość podatku należnego,
 - bc) kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego,
 - bd) odrębne określenie kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego,
 - be) kwotę podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu,
 - bf) inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej,
 - c) metoda rozliczenia podatku naliczonego powinna uwzględniać przepisy art. 86 ust. 1, 90 - 91 ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17.12.2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193).
- 3). sporządzania za okresy miesięczne tzw. „częstkowych” deklaracji VAT dotyczących prowadzonej działalności
 - a) deklaracje „częstkowe” VAT należy sporządzać zgodnie z danymi wynikającymi ze sporządzonych przez jednostkę rejestrów VAT,
 - b) kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych),
 - c) obowiązuje również składanie deklaracji zerowych.
- 4). w celu ujednolicenia numeracji prowadzonych częstkowych ewidencji zakupu i sprzedaży, ustala się w jednostkach sposób ich oznaczenia:

- a) nazwa rejestru (rejestr zakupu / sprzedaży),
 - b) numer rejestru – Nr (kolejny numer) / Gmina(skrótowa nazwa jednostki)
 - c) okres którego dotyczy – miesiąc / rok,
 - d) nazwa podmiotu – Gmina/ pełna nazwa jednostki,
 - e) adres jednostki,
 - f) NIP Gminy 5050123397.
- 5). czynności wykonywane przez:
- a) jednostki na rzecz jednostki macierzystej (gminy)
 - b) czynności wykonane pomiędzy gminnymi jednostkami
stanowią czynności wykonywane w ramach tego samego podatnika i pozostają poza zakresem opodatkowania VAT.
- 6). rozliczanie czynności wymienionych w pkt. 5 odbywa się na podstawie not księgowych – bez obciążania podatkiem VAT.

§ 4

W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę Ludwin podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje kierowników gminnych jednostek do podjęcia następujących działań:

- 1). wyznaczenie osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Urzędu Gminy,
- 2). dostarczenia w formie elektronicznej miesięcznych ewidencji podatkowych VAT w oparciu o art. 82 § 10 Ordynacji podatkowej; informacja o prowadzonych w postaci elektronicznej miesięcznych ewidencjach podatkowych VAT musi odpowiadać strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a Ordynacji podatkowej. Ta struktura logiczna to **tzew. jednolity plik kontrolny**.
 - a) w nieprzekraczalnym terminie do 15-stego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni; jeżeli 15 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to ww. dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień
 - b) ewidencja zakupu i sprzedaży oraz deklaracja VAT-7 muszą być podpisane przez kierownika i głównego księgowego jednostki,
- 3). w przypadku, gdy po przesłaniu ewidencji i deklaracji VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc należy:
 - a) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Urzędu Gminy Ludwin,
 - b) sporządzić niezbędne korekty ewidencji i deklaracji częściowej VAT-7,
 - c) przesłać korekty ewidencji i deklaracji częściowej VAT wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty do Urzędu Gminy w Ludwinie.
- 4). przekazanie obliczonej kwoty podatku (zgodnie z deklaracją VAT-7), która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc do 15-tego dnia następnego miesiąca na konto Gminy; w treści przelewu należy ująć zapis: "VAT za miesiąc (...) – nazwa jednostki".
- 5). w przypadku, gdy wszystkie, wykazane w deklaracji częściowej VAT-7 za dany miesiąc, faktury zakupu towarów i usług zostaną przez jednostkę zapłacone do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który składa się deklarację, jednostki zobowiązane są do przekazania, do Urzędu Gminy w Ludwinie oświadczenia podpisanego przez Kierownika i głównego księgowego jednostki.

- 6). dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT poprzez:
- a) ewidencjonowanie należności budżetowych jednostki na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 7 (wartość netto)) – konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” lub 760 „Pozostałe przychody operacyjne” (w zależności od tego czy przychód powstaje w związku z działalnością podstawową określoną w statucie jednostki, czy też na skutek działalności ubocznej) oraz w zakresie podatku VAT z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami” (przy zastosowaniu odpowiedniej analityki wskazującej na rozliczenie podatku VAT z Gminą),
 - b) rozliczanie dochodów budżetowych z Gminą Ludwin poprzez konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” przy zastosowaniu podziału na konta analityczne w zakresie dochodów podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT i nie podlegających opodatkowaniu,
 - c) ujmowanie na kontach księgowych, w sposób zgodny z zasadami, funkcjonowania kont, podatku VAT podlegającego odliczeniu zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji zakupu.
- 7). księgi, ewidencje oraz dowody źródłowe dokumentujące ich zapisy jednostki zobowiązane są przechowywać zgodnie z art. 112 ustawy o VAT, do czasu przedawnienia zobowiązań podatkowych (5 lat od końca roku, w którym zobowiązanie powstało).
- 8). jednostki Gminy:
- a) są odpowiedzialne za prawidłowość przyjmowanych faktur, w szczególności prawidłowość nazwy odbiorcy oraz weryfikację dostawców – czy są uprawnieni do wystawiania faktur w rozumieniu przepisów art. 106a-106h ustawy o podatku od towarów i usług,
 - b) nie mogą akceptować faktur w formie elektronicznej,
 - c) za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykonanego w deklaracjach częściowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada kierownik jednostki.

§ 5

1. Zobowiązanie kierowników jednostek, które obecnie działają jako odrębni od Gminy podatnicy VAT, do dokonania czynności związanych z wyrejestrowaniem jednostki z rejestru podatników VAT.
2. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy:
 - w jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje osoby odpowiedzialne za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie obowiązku zainstalowania kas rejestrujących.

§ 6

1. Łączenie danych zawartych w miesięcznych rejestrach zakupu i sprzedaży podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT dostarczonych przez jednostki budżetowe, oraz Urząd Gminy następować będzie w zbiorczym rejestrze zakupu i sprzedaży w Urzędzie Gminy przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Ludwin.
2. Gmina sporządza łączną deklarację VAT-7 i składa ją do urzędu skarbowego.

§ 7

Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości w Gminie Ludwin.

§ 8

Zobowiązuje kierowników jednostki do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia oraz uwzględniania jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 9

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Ludwin, Kierownikom jednostek budżetowych Gminy Ludwin.

§ 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2017 r.


Wójt
Andrzej Chabros