

**ZARZĄDZENIE NR 0050.101.2016**  
**WÓJTA GMINY LIPIE**

z dnia 8 grudnia 2016 r.

**w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT w Gminie Lipie i jej jednostkach budżetowych**

Na podstawie art.30 ust. 1, art. 31 oraz art. 33 ust. 1, 2, 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn. I FPS 4/15),

**Wójt Gminy Lipie**  
**zarządza, co następuje:**

**§ 1.** W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Lipie zwanej dalej „gminą” i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie od 1 stycznia 2017 r.

**§ 2.** Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe wg wykazu stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej i skróconej nazwy jednostki.

**§ 3.** Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów/kierowników jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę oraz zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj.

- objętych zwolnieniami od VAT,
  - objętych stawkami VAT (5%, 8% i 23%)
  - niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT,
- zgodnie z obowiązującymi przepisami.

**§ 4.** Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia „częstkowych” 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, przedszkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszów, najmów, 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 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016 poz. 710 ze zm.).

**§ 6.** Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów/kierowników tych jednostek do prowadzenia „częstkowych” ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada wynikające z ustawy o VAT – prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie przysługuje jednostce wyłącznie wówczas gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 5%, 8% i 23%.

§ 7. 1. W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych „częstkowych” ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży;
- 2) okres którego dotyczy: miesiąc/rok;
- 3) nazwa podmiotu: pełna nazwa gminnej jednostki;
- 4) adres jednostki;
- 5) NIP (Gminy) 574-20-55-022.

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

2. Jednostki organizacyjne powinny aneksować wszystkie zawarte wcześniej przez siebie umowy. W związku z czym zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek, jak również kierowników referatów merytorycznych Urzędu Gminy do wnikliwej analizy zawartych umów oraz dokonania ich aneksowania.

3. Jeżeli jednostki we wcześniej zawartych umowach nie wyszczególniły cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej stawki VAT do ceny netto, to w aneksach do umów takie klauzule powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek VAT obliczyć metodą „w stu”.

§ 9. 1. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w ustawie o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wypisywane będą na fakturach następująco:

#### **FAKTURA SPRZEDAŻY**

Sprzedawca: Gmina Lipie

ul. Częstochowska 29

42-165 Lipie

NIP 574-20-55-022

Wystawca: Jednostka budżetowa Gminy

(Nazwa i adres) (Nazwa i adres)

Nr konta bankowego (wystawcy)

#### **FAKTURA ZAKUPU**

Nabywca: Gmina Lipie

ul. Częstochowska 29

42-165 Lipie

NIP 574-20-55-022

Odbiorca: Jednostka budżetowa Gminy

2. Wystawcą faktury mogą być osoby posiadające upoważnienie dyrektora, kierownika jednostki do ich wystawiania.

3. Faktury sprzedaży wystawiane przez jednostki Gminy Lipie powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i oznaczane według schematu:

numer faktury/ skrócona nazwa jednostki/rok sprzedaży,

np. 01/GL/2017

4. Faktury zakupu powinny posiadać opis, który wskazuje z jaką czynnością podatkową zakup jest związany. W celu dochowania terminu płatności z ww. faktur zakupu i by nie powodować wydłużenia obiegu dokumentów, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać ich adresata. Oznacza to, iż faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca, a nie nabywca.

**§ 10.** Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku, na rzecz Gminy (i na odwrot), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym refakturowanie, dostawa mediów, najem sal), od 1 stycznia 2017 r. stają się świadczeniami wewnętrznymi. Zatem dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VAT 7 składanych przez jednostki organizacyjne Gminie. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Gminie.

**§ 11.** W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów/kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Referatu Finansowego Urzędu Gminy.

**§ 12.** W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę Lipie z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do:

1. Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce, prowadzenie ewidencji i przekazywanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Gminy;

2. Przekazywania „cząstkowych” ewidencji sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu a także sporządzonej na ich podstawie deklaracji VAT-7 oraz VAT-27 w złotych i groszach (na wzorach aktualnie obowiązujących) do Referatu Finansowego Urzędu Gminy, w nieprzekraczalnym terminie do 12-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Jeżeli 12 dzień miesiąca przypada na dzień wolny od pracy, w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym 12 dzień miesiąca;

3. Łącznie z ewidencjami i deklaracjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje, deklaracje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora/kierownika oraz osobę upoważnioną do dokonywania rozliczeń podatku VAT;

4. W przypadku braku sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej, jak również braku zakupów od których przysługuje odliczenie podatku naliczonego, należy złożyć deklarację „zerową” w wyznaczonym wyżej terminie;

5. Przekazywania cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu, deklaracji VAT-7 oraz VAT-27 do Referatu Finansowego Urzędu Gminy :

1) w wersji elektronicznej JPK ewidencji sprzedaży i zakupu na adres: [uglipiepodatki@poczta.fm](mailto:uglipiepodatki@poczta.fm)

2) w wersji papierowej.

Podmiotem do którego adresowana jest deklaracja „cząstkowa” VAT-7 oraz VAT-27 jest Gmina Lipie, a dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklaracje;

6. W terminie złożenia deklaracji VAT-7 należy również przekazać na rachunek Gminy Lipie podatek VAT należny, który jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, wpisując w treści przelewu „VAT za miesiąc - nazwa jednostki”;

Nr rachunku na który należy dokonać przelewu to: 93 8250 1026 2102 0000 0026 0001.

W przypadku gdy jednostce będzie przysługiwał zwrot podatku naliczonego – Gmina dokona zwrotu na jej rachunek po ostatecznym rozliczeniu podatku z Urzędem Skarbowym, tj. po otrzymaniu zwrotu na swój rachunek.

7. Przedłożenia wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym zgodnie z deklaracją VAT-7;

8. Niezwłocznego sporządzenia korekty, w przypadku błędnie sporządzonej miesięcznej deklaracji częstkowej VAT-7 i złożenia do Referatu Finansowego poprawnej deklaracji częstkowej VAT-7 oraz poprawnego rejestru wraz z pisemnym wyjaśnieniem przyczyny korekty;

9. Dokonania stosowych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, a w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT (podatek należny, podatek naliczony, rozliczenie podatku, rozrachunki z tytułu podatku VAT z Gminą).

**§ 13.** Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach „częstkowych” za dany okres rozliczeniowy odpowiada dyrektor/kierownik jednostki.

**§ 14.** 1. Agregacja danych zawartych w częstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu oraz częstkowych deklaracjach VAT-7 oraz VAT-27 dostarczonych przez jednostki oraz Gminę, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansowym przez pracownika zajmującego się sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Lipie.

2. Wszelka korespondencja z organami podatkowymi prowadzona będzie wyłącznie przez Gminę. W zakresie działalności jednostek budżetowych treść korespondencji przygotowawana będzie przez właściwą jednostkę budżetową oraz przekazywana w formie elektronicznej do Referatu Finansowego.

3. W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki budżetowe zobowiązane są do przekazywania do Referatu Finansowego wszelkich informacji oraz dokumentów w terminie wskazanym w stosownym piśmie.

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

**§ 16.** Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników do ścisłego przestrzegania przepisów prawa podatkowego, postanowień niniejszego zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

**§ 17.** W przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości jednostce obsługującej w ramach prowadzenia wspólnej obsługi finansowej na podstawie art. 10 a i art. 10 b ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, zapisy niniejszego zarządzenia stosuje się odpowiednio do dyrektora/kierownika jednostki obsługującej.

**§ 18.** Zasady określone niniejszym zarządzeniem stosuje się do rozliczeń podatku VAT począwszy od 1 stycznia 2017 r., a niniejszą procedurę stosuje się odpowiednio do wszystkich rodzajów deklaracji i informacji, których obowiązek składania wynika z regulacji dotyczących podatku od towarów i usług.

**§ 19.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku z wyjątkiem załącznika Nr 1, który uzyskuje moc obowiązującą z dniem podpisania zarządzenia.

Wójt Gminy Lipie

**Bożena Wieloch**

**Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 0050.101.2016  
Wójta Gminy Lipie  
z dnia 8 grudnia 2016 r.**

**Harmonogram wdrożenia centralizacji rozliczeń podatku VAT  
w Gminie Lipie**

L.p.	Nazwa zadania	Termin realizacji
		Osoba odpowiedzialna
1	Aneksowanie wszystkich umów cywilnoprawnych w zakresie zmiany stron umowy oraz podatku VAT zgodnie z niniejszym zarządzeniem.	31 grudnia 2016 r.
		Dyrektor/Kierownik jednostki organizacyjnej
2	Przesłanie kontrahentom informacji zawierającej dane identyfikacyjne nabywcy oraz odbiorcy faktury zakupu wraz z jednoznacznym wskazaniem jej adresata oraz aneksowanie umów na czas nieokreślony zgodnie z niniejszym zarządzeniem.	31 grudnia 2016 r.
		Dyrektor/Kierownik jednostki organizacyjnej
3	<p>Przedłożenie do Referatu Finansowego Urzędu Gminy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wykazu osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT, za prowadzenie ewidencji oraz przekazywanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Gminy,</li> <li>• wykazu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę w podziale na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniami od VAT, objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami,</li> <li>• wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym zgodnie z „częstkową” deklaracją VAT-7,</li> <li>• informacji o wystąpieniu obowiązku zakupu i zainstalowania kasy fiskalnej w jednostce.</li> </ul>	31 grudnia 2016 r.
		Dyrektor/Kierownik jednostki organizacyjnej
4	Dostosowanie programów księgowych do wdrożenia funkcji JPK przy jednoczesnej weryfikacji poprawności tych danych (wdrożenie narzędzi kontrolnych).	31 grudnia 2016 r.
		Główny księgowy jednostki
5	Dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce.	31 grudnia 2016 r.
		Dyrektor/Kierownik jednostki organizacyjnej

**Załącznik Nr 2**  
**do Zarządzenia Nr 0050.101.2016**  
**Wójta Gminy Lipie**  
**z dnia 8 grudnia 2016 r.**

**Wykaz jednostek Gminy Lipie objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT**

<b>L.p.</b>	<b>Pełna nazwa jednostki</b>	<b>Skrócona nazwa jednostki</b>
1.	Gmina Lipie (Urząd Gminy Lipie )	GL
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipiu	GOPS
3.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lipiu	ZSLIP
4.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Parzymiechach	ZSP
5.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lindowie	ZSLIN
6.	Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Rębielicach Szlacheckich	SPR