

Zarządzenie nr 26/2018

Wójta Gminy Łąck

z dnia 26 lutego 2018 roku

w sprawie centralizacji rozliczeń podatku VAT w Gminie Łąck

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1875, 2232), zarządzam co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Łąck i jej jednostkach budżetowych ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe, wg wykazu stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

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

§ 4

Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek budżetowych do przestrzegania zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostek.

§ 5

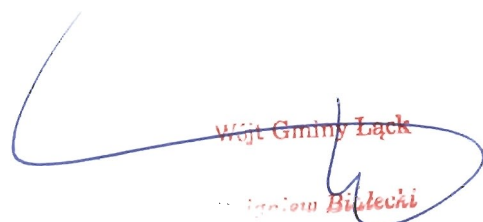
Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 roku.

§ 7

Traci moc zarządzenie nr 136/2016 Wójta Gminy Łąck z dnia 9 grudnia 2016 roku.


Wójt Gminy Łąck
Ignacy Biulecki

Procedury w zakresie zapewnienia prawidłowości i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Łąck i jej jednostkach budżetowych

1. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów/kierowników jednostek budżetowych do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i zawartych umów pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT i ich podziału na kategorie:

- podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT (wg. obowiązujących stawek)

- objętych zwolnieniami VAT

- niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT

2. Począwszy od miesiąca stycznia 2018 roku zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek budżetowych do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe w systemie Rejestr VAT

3. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wystawianych przez jednostkę faktur jak i na podstawie innych dokumentów finansowych dokumentujących sprzedaż na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.

4. W przypadku sprzedaży dokonywanej na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej zobowiązują dyrektorów/kierowników jednostek budżetowych do prowadzenia ewidencji obrotu podatku należnego przy zastosowaniu kasy rejestrującej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz.U. z 2013 r. poz. 363).

5. W przypadku gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT to począwszy od miesiąca stycznia 2018 roku zobowiązuje się dyrektorów/kierowników tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupu za poszczególne miesiące rozliczeniowe w systemie Rejestr VAT. 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 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%.

6. W Urzędzie Gminy w Łącku rejestry VAT sprzedaży i zakupu prowadzone są w systemie Rejestr VAT.

7. Umowy cywilnoprawne (np. umowy najmu itp.) zawierane przez jednostki budżetowe w imieniu i na rzecz Gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego tj. 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.

8. Do umów zawartych przed dniem wejścia w życie niniejszego zarządzenia, które nie zawierają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty podatku VAT do ceny netto należy sporządzić stosowne aneksy.

9. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

| FAKTURA SPRZEDAŻY | FAKTURA NABYCIA |
|--|---|
| <u>Sprzedawca:</u> (nazwa, adres i NIP) Gmina Łąck Ul. Gostynińska 2 09-520 Łąck NIP 774-293-56-75 | <u>Nabywca:</u> (nazwa, adres i NIP) Gmina Łąck Ul. Gostynińska 2 09-520 Łąck NIP 774-293-56-75 |
| Wystawca – jednostka budżetowa (jej nazwa i adres) | Odbiorca - jednostka budżetowa (jej nazwa i adres) |

10. W celu ujednoczenia numeracji faktur sprzedaży wystawionych w imieniu Gminy przez poszczególne jednostki ustala się symbole wykazane w następujący sposób:

| Lp. | Pełna nazwa jednostki | Skrócona nazwa jednostki | Symbole identyfikacji faktur |
|---|--|--------------------------|---|
| Jednostka samorządu terytorialnego | | | |
| 1. | Gmina Łąck Referat Finansów Hala Sportowa | GŁ | Numer/rok/GŁ Przykład 001/rok/RF/GŁ 001/rok/HS/GŁ |
| Jednostki budżetowe | | | |
| 1. | Szkoła Podstawowa w Łącku | SP | Numer/rok/SP Przykład 001/2016/SP |
| 2. | Samorządowe Przedszkole w Łącku | P | Numer/rok/P Przykład 001/2016/P |
| 3. | Modelowe Wiejskie Centrum Ekoturystyki przyjazne Środowisku – Szkolne Schronisko Młodzieżowe – Zielona Szkoła w Sendeniu | ZS | Numer/rok/ZS Przykład 001/2016/ZS |
| 4. | Gminny Zakład Komunalny w Łącku Faktury za odprowadzanie wody i ścieków Faktury wystawiane przez jednego inkasenta Faktury wystawiane przez drugiego inkasenta Faktury wystawiane za inne usługi | GZK | Numer/rok/GZK Przykład 001/2016/WS/GZK 001/2016/I-1/GZK 001/2016/I-2/GZK 001/2016/OL/GZK |
| 5. | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łącku | GOPS | Numer/rok/GOPS Przykład 001/2016/GOPS |

11. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia na rzecz Gminy i Gminy na rzecz własnych jednostek (w tym refakturowanie, dostawa mediów, najem sal) dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych 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 z niej kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Gminie. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach tj. nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych.

12. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę Łąck 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 i przekazanie tych danych do Referatu Finansów Urzędu Gminy w Łącku
- 2) sporządzania i przesyłania drogą elektroniczną miesięcznych deklaracji częściowych VAT -7 (również deklaracji zerowych) w złotych i groszach z własnymi danymi w zakresie podatku należnego i naliczonego do Referatu Finansów Urzędu Gminy w Łącku w nieprzekraczalnym terminie do 15 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.
- 3) przesłania wraz z częściową deklaracją VAT ewidencji sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu w formie plików jpk.
- 4) przekazania na rachunek bankowy Gminy Łąck obliczonej kwoty podatku vat, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc – nazwa jednostki”
- 5) niezwłocznego sporządzenia korekty, w przypadku błędnie sporządzonej miesięcznej deklaracji częściowej VAT -7, przesłania do Referatu Finansów Urzędu Gminy w Łącku, wraz z wyjaśnieniem przyczyny korekty oraz poinformowania właściwego pracownika Referatu Finansów o przesłanej korekcie.
- 6) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT
- 7) zapoznania się z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego – ustawy o podatku od towarów i usług

13. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowane kwoty podatku należnego i naliczonego wskazanego w deklaracjach częściowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada dyrektor/kierownik jednostki

14. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu oraz częściowych deklaracjach VAT-7 przesłanych przez jednostki, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansów Urzędu Gminy w Łącku celem sporządzenia zbiorczej deklaracji VAT -7 dla Gminy za pośrednictwem systemu Rejestr VAT.

15. Rozliczenie podatku VAT należnego i naliczonego odbywa się poprzez wyodrębniony do centralizacji rachunek bankowy Urzędu – "Rozliczenia z tytułu VAT". Urząd jako jednostka oraz jednostki budżetowe przekazują przelewem do tzw. jednostki centralizującej na ww. rachunek

bankowy kwoty podatku VAT wynikające z rozliczeń (podatek VAT „do zapłaty”, dopłata podatku wynikająca z korekt, odsetki od zaległości podatkowych)

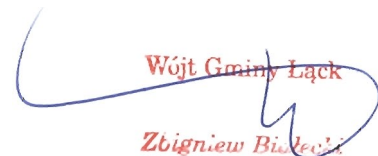
16. Z rachunku do centralizacji – "Rozliczenia z tytułu VAT" przekazuje się przelewem do Urzędu oraz jednostek budżetowych kwoty podatku VAT wynikające z rozliczeń (podatek VAT „do zwrotu”, zwrot podatku VAT wynikający z korekt, zwrot nadpłaconych odsetek)

17. W przypadku gdy Urząd lub jednostka budżetowa otrzyma zwrot podatku VAT:

- w trakcie roku budżetowego – środki te wykorzystuje się na realizację kolejnych wydatków (pomniejszają wydatki)

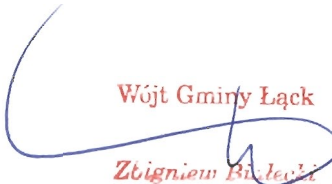
- w roku następnym za rok poprzedni – środki te odprowadza na rachunek budżetu jako zrealizowane dochody w bieżącym roku budżetowym

18. W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego jednostki zobowiązane są do przekazania do Urzędu wszelkich informacji oraz dokumentów w terminie wskazanym przez pracownika Urzędu zajmującego się rozliczeniem, podatku VAT.


Wójt Gminy Łąck
Zbigniew Bielecki

Wykaz gminnych jednostek budżetowych objętych centralizacją VAT

| lp | Nazwa jednostki | Adres |
|----|--|--------------------------------|
| 1 | Szkoła Podstawowa w Łącku | Ul. Kolejowa 1, 09-520 Łąck |
| 2 | Samorządowe Przedszkole w Łącku | Ul. Kolejowa 5, 09-520 Łąck |
| 3 | Modelowe Wiejskie Centrum Ekoturystyki przyjazne Środowisku – Szkolne Schronisko Młodzieżowe – Zielona Szkoła w Sendeniu | Sendeń Mały 2/2, 09-520 Łąck |
| 4 | Gminny Zakład Komunalny w Łącku | Ul. Brzozowa 1, 09-520 Łąck |
| 5 | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łącku | Ul. Gostynińska 2, 09-520 Łąck |


Wójt Gminy Łąck
Zbigniew Bielecki