

ZARZĄDZENIE NR 268/2016
BURMISTRZA MIASTA I GMINY ŁASIN

z dnia 27 września 2016r.

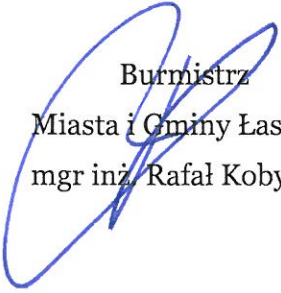
zmieniające zarządzenie w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Mieście i Gminie Łasin jej jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016r. poz. 446) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14) i uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn. I FPS 4/15) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 196/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 15 marca 2016 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Mieście i Gminie Łasin jej jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym (zmiana: Zarządzenie Nr 206/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 5 kwietnia 2016 roku) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik Nr 1 „Procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Mieście i Gminie Łasin jej jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym” otrzymuje brzmienie jak załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- 2) załącznik Nr 2 „Wykaz jednostek Miasta i Gminy Łasin objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT” otrzymuje brzmienie jak załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Burmistrz
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobyłski

Procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Mieście i Gminie Łasin jej jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym

1. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek, które działają jako odrębni od Gminy czynni podatnicy VAT i składają urzędowi skarbowemu samodzielne deklaracje VAT-7, do wyrejestrowania się z rejestru podatników VAT poprzez złożenie do Urzędu Skarbowego w Grudziądzu druku VAT- Z ze wskazaniem ostatniego miesiąca samodzielnego rozliczania VAT (za miesiąc marzec 2016 roku) oraz do dokonania innych czynności w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.
2. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez daną jednostkę i odprowadzanych do budżetu Gminy pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, oraz podziału ich na trzy kategorie:
 - objęte zwolnieniami od VAT,
 - objęte stawkami VAT (23%, 8% i 5%),
 - niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT.
3. Począwszy od miesiąca kwietnia 2016 roku zobowiązuje się dyrektorów/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 dokumentów finansowych, w tym dokumentów finansowych sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.
4. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.
5. W przypadku gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca kwietnia 2016 roku zobowiązuje się dyrektorów/ kierowników tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur, z których jednostka posiada wynikające z ustawy o VAT prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT.

6. Prowadzenie ewidencji (rejestrów) zakupów i sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT odbywa się zgodnie z przepisami art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn.zm.), z uwzględnieniem informacji odpowiadających strukturze „JPK_VAT” zgodnie z aktualnymi wymogami Ministra Finansów w zakresie struktur logicznych postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych, o których mowa w art. 193a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.).
7. W celu identyfikacji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu w jednostkach, ustala się następujący sposób ich oznaczenia:
- a) nazwa rejestru zakupu,
 - b) nazwa rejestru sprzedaży,
 - c) okres, którego dotyczy: miesiąc / rok,
 - d) nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy / pełna nazwa jednostki
 - e) adres jednostki,
 - f) NIP gminy
8. 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 jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora/ kierownika jednostki z upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Łasin.
9. Do umów zawartych przed dniem wejścia w życie niniejszego zarządzenia, które nie zawierają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto należy sporządzić stosowne aneksy.
10. 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
Sprzedawca - Gmina (jej nazwa, adres i NIP)	Nabywca - Gmina (jej nazwa, adres i NIP)
Wystawca - Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)	Odbiorca - Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)

11. W celu ujednolicenia numeracji faktur sprzedaży wystawianych w imieniu Gminy przez poszczególne jednostki ustala się symbole wykazane w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

12. Wszelkie nieodpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia na rzecz Gminy i Gminy na rzecz własnych jednostek, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi jednostkami dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez ww. jednostki. 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 stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminne.
13. Jeśli w danym okresie rozliczeniowym jednostka dokona dostawy towarów na terytorium kraju objętej mechanizmem „odwrotnego obciążenia”, w przypadku, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o VAT, jednostka ta wykazuje kwotę należną netto we właściwej pozycji (przewidzianej dla dostawcy) deklaracji częściowej i sporządza dodatkowo deklarację VAT-27 zgodnie ze wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa, zamieszczając w niej wymagane dane dotyczące nabywcy.
14. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do:
- wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansów i Planowania Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie oraz niezwłoczne aktualizowanie tych danych w przypadku zmiany osoby wyznaczonej;
 - sporządzanie miesięcznych deklaracji częściowych VAT-7 z własnymi danymi w zakresie podatku należnego i naliczonego zgodnie ze wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa dla deklaracji VAT-7;
 - składania miesięcznych deklaracji częściowych VAT-7 (w groszach - nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych) oraz dodatkowo VAT-27 w przypadkach, o których mowa w pkt 13) podpisanych przez kierownika/ dyrektora jednostki do Referatu Finansów i Planowania Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie w nieprzekraczalnym terminie do 15- tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Obowiązuje również składanie deklaracji zerowych.
 - przesyłania wygenerowanych raportów w postaci „JPK_VAT” na adres: podatek-vat-jpk@lasin.pl do 15- tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. W przypadku gdy w danym miesiącu jednostka nie dokonała dostawy lub nie świadczyła usług podlegających podatkowi VAT zobowiązana jest do złożenia oświadczenia o nie składaniu „JPK_VAT” za dany miesiąc rozliczeniowy. Dane wynikające z deklaracji częściowych VAT 7 muszą być w pełni zgodne z jednolitą strukturą „JPK_VAT”;

- przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc (nadwyżki podatku należnego nad naliczonym) w terminie do 15 -tego dnia następnego miesiąca na rachunek bankowy Gminy;
 - niezwłocznego sporządzenia korekty, w przypadku błędnie sporządzonej miesięcznej deklaracji częstkowej VAT-7 i złożenia do Referatu Finansów i Planowania Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie wraz z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn korekty. Korekta deklaracji częstkowej będzie powodowała obowiązek przekazania informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT, jeżeli zostaną w niej dokonane zmiany w stosunku do przekazanej poprzednio w postaci jednolitej struktury „JPK_VAT”;
 - niezwłocznego przekazania w przypadku wezwania przez pracownika Referatu Finansów i Planowania Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie zajmującego się rozliczaniem podatku VAT ewidencji sprzedaży oraz jeżeli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu oraz faktur;
 - dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT;
 - zapoznanie się z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego – ustawy o podatku od towarów i usług.
15. W przypadku gdy z deklaracji częstkowej lub jej korekty wynika kwota podatku VAT do zwrotu, podatek zostanie przekazany jednostce na wskazany przez nią rachunek bankowy po otrzymaniu zwrotu z Urzędu Skarbowego przez Miasto i Gminę Łasin.
16. 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.
17. Agregacja danych zawartych w częstkowych deklaracjach VAT-7 złożonych przez jednostki następować będzie w Referacie Finansów i Planowania Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji VAT -7 Gminy.
18. W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki zobowiązane są do przekazania do Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie wszelkich informacji oraz dokumentów w terminie wskazanym przez pracownika Urzędu zajmującego się rozliczeniem podatku VAT.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski

Wykaz jednostek Miasta i Gminy Łasin objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT

Lp.	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki	Symbole identyfikacji faktur
Jednostka samorządu terytorialnego			
1.	Miasto i Gmina Łasin	MGL	MGL
Jednostki budżetowe			
1.	Urząd Miasta i Gminy w Łasinie	UMiG	UM
2.	Zespół Szkół Publicznych w Łasinie	ZSP	ZSP
3.	Szkoła Podstawowa w Szonowie	SPS	SPS
4.	Szkoła Podstawowa w Wydrznie	SPW	SPW
5.	Szkoła Podstawowa w Zawdzie	SPZ	SPZ
6.	Gimnazjum Nr 2 w Jankowicach	GJ	GJ
7.	Przedszkole Miejskie w Łasinie	PM	PM
8.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łasinie	MGOPS	MGOPS
9.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Łasinie	ŚDS	ŚDS
Samorządy zakład budżetowy			
10.	Zakład Gospodarki Komunalnej	ZGK	M, GM, GK, ZGK, CO, EC, DW, W, S, CM

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski