

Zarządzenie Nr 101/16

Wójta Gminy Łubniany

z dnia 30 listopada 2016 r.

w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług Gminy Łubniany oraz jej jednostek organizacyjnych podlegających obowiązkowi centralizacji

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.¹), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047) oraz na podstawie art. 3 ustawy z 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), w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14) oraz uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 26 października 2015 r. (sygn. I FPS 4/15) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Począwszy od 1 stycznia 2017 r. Gmina Łubniany prowadzić będzie scentralizowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności dokonywane przez jednostki organizacyjne Gminy podlegające obowiązkowi centralizacji (zwane dalej: **Jednostkami organizacyjnymi**).
2. Szczegółowy wykaz Jednostek organizacyjnych Gminy, których dotyczy niniejsze zarządzenie, został przedstawiony w Załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. W związku z wprowadzeniem przez Gminę Łubniany scentralizowanych rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług, zobowiązuje się kierowników Jednostek organizacyjnych Gminy do:
 - 1) dokonania analizy dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT;

¹ Zmiany opublikowane w Dz.U. z 2016 r. poz. 1579.

2) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez Jednostki organizacyjne;

3) przygotowywania „częstkowych” ewidencji sprzedaży dla celów podatku od towarów i usług, w których będą ujmowane czynności podlegające opodatkowaniu VAT wykonywane przez Jednostki organizacyjne;

4) przygotowywania „częstkowych” ewidencji zakupu dla celów podatku od towarów i usług, w których będą ujmowane wartości towarów i usług nabywanych przez Jednostki organizacyjne w związku z prowadzoną przez nie działalnością gospodarczą, od których przysługuje prawo do odliczenia VAT naliczonego;

5) przygotowywania „częstkowych” deklaracji dla celów podatku od towarów i usług dotyczących działalności prowadzonej przez Jednostki organizacyjne.

2. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę Lubniany VAT z Urzędem Skarbowym, zobowiązuje się kierowników Jednostek organizacyjnych Gminy do:

1) wyznaczenia osoby/osób odpowiedzialnej/yh za prawidłowe rozliczanie VAT w Jednostkach organizacyjnych oraz terminowe i rzetelne przekazywanie danych dotyczących rozliczenia VAT do Referatu Finansowego Urzędu Gminy;

2) przekazywania do Referatu Finansowego Urzędu Gminy w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą, rozliczenia częściowych deklaracji VAT, wraz z częściowymi ewidencjami sprzedaży oraz zakupów; przekazanie ewidencji oraz deklaracji powinno nastąpić poprzez dostarczenie w formie papierowej i elektronicznej rejestru sprzedaży i zakupów (np. plik kontrolny jpk_01_2017_08, co oznacza plik kontrolny nr 01za sierpień 2017) oraz w formie papierowej i elektronicznej deklaracji VAT -7 częściowej (np. dv7_01_2018_08.xml, co oznacza deklaracja częściowa VAT-7 za sierpień 2017) podpisanych przez głównego księgowego i kierownika Jednostki.

3) niezwłocznego sporządzania korekty częściowej deklaracji VAT, w przypadku wykrycia nieprawidłowości w rozliczeniach z tytułu VAT oraz przedłożenia korekty deklaracji VAT do Referatu Finansowego Urzędu Gminy wraz z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn korekty.

3. Centralizacja danych dotyczących rozliczeń VAT poszczególnych Jednostek organizacyjnych następować będzie w Referacie Finansowym Urzędu Gminy przez pracownika zajmującego się rozliczaniem VAT. Na podstawie danych przekazanych przez poszczególne Jednostki organizacyjne, pracownik ten sporządzał będzie zbiorczą deklarację VAT obejmującą rozliczenia Urzędu Gminy oraz wszystkich Jednostek organizacyjnych.

§ 3

1. Faktury VAT wystawiane od 1 stycznia 2017 r. przez Jednostki organizacyjne powinny zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w przepisach o VAT (a w szczególności art. 106e ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.) oraz określenie sprzedawcy zgodnie z następującym wzorem:

Sprzedawca: Gmina Łubniany
Ul. Opolska 104
46-024 Łubniany
NIP : 9910344913

Wystawca: Nazwa jednostki organizacyjnej, adres

2. Faktury VAT otrzymywane przez Jednostki organizacyjne od 1 stycznia 2017 r. powinny zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w przepisach o VAT (a w szczególności art. 106e ustawy o VAT) oraz określenie nabywcy zgodnie z następującym wzorem:

Nabywca : Gmina Łubniany
Ul. Opolska 104
46-024 Łubniany
NIP : 9910344913

Płatnik : Nazwa jednostki organizacyjnej, adres

3. Każda Jednostka organizacyjna jest zobowiązana do prowadzenia osobnego ciągu numeracyjnego na fakturach dokumentujących sprzedaż w następujący sposób:

skrót nazwy jednostki (np. SP Łubniany) / nr kolejny / rok

§ 4

1. Umowy cywilnoprawne zawierane od 1 stycznia 2017 r. przez Jednostki organizacyjne w imieniu i na rzecz Gminy powinny zawierać następujące dane identyfikacyjne:

1) nazwę Gminy, adres oraz NIP Gminy;

2) nazwę i adres Jednostki organizacyjnej zawierającej umowę w imieniu Gminy;

3) podpis kierownika Jednostki organizacyjnej zawierającej umowę w imieniu Gminy.

2. Kierownicy Jednostek organizacyjnych są zobowiązani do weryfikacji na dzień 1 stycznia 2017 r. zawartych przez Jednostki umów cywilnoprawnych w celu analizy postanowień dotyczących cen (czy

ustalone umownie wynagrodzenie jest kwotą netto, czy brutto, ewentualnie, czy umowa zawiera klauzulę o doliczaniu VAT należnego do ustalonego wynagrodzenia według obowiązujących stawek). Jeżeli umowa nie zawiera wskazanych zapisów i nie jest możliwe zawarcie aneksu do umowy, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczać metodą „w stu”.

§ 5

1. Począwszy od 1 stycznia 2017 r. wszystkie odpłatne i nieodpłatne czynności Jednostek organizacyjnych dokonywane na rzecz Gminy oraz na rzecz innych Jednostek organizacyjnych Gminy podlegających obowiązkowi centralizacji nie powinny być dokumentowane fakturą VAT oraz nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 Jednostek. Czynności takie mogą być dokumentowane przez Jednostki organizacyjne za pomocą noty księgowej.

2. Postanowienie § 5 ust. 1 nie dotyczy odpłatnych i nieodpłatnych czynności dokonywanych przez Jednostki organizacyjne Gminy na rzecz jednostek organizacyjnych innych jednostek samorządu terytorialnego.

§ 6

1. Pracownicy Referatu Finansowego Urzędu Gminy zajmujący się rozliczaniem podatku od towarów i usług są upoważnieni do wykonywania czynności sprawdzających poprawność dokumentowania i rozliczania VAT przez Jednostki organizacyjne.

2. W przypadku przeprowadzania przez organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej w stosunku do Gminy czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, Jednostki organizacyjne są zobowiązane do przekazania do Referatu Finansowego Urzędu Gminy w terminie wskazanym przez odpowiednich pracowników tego Referatu wszelkich informacji oraz dokumentów związanych z rozliczaniem przez Jednostki organizacyjne podatku od towarów i usług.

§ 7

Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych do wprowadzenia stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT;

§ 8

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom Jednostek organizacyjnych Gminy.

§ 9

Niniejsze zarządzenie należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.

§ 10

Zasady określone niniejszym zarządzeniem stosuje się do rozliczeń Gminy w podatku od towarów i usług od 1 stycznia 2017 r.

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Łubniany

Krystian Baldy

Załącznik nr 1

L.P	NAZWA JEDNOSTKI	ADRES	NIP
1.	SZKOŁA PODSTAWOWA IM.KS.JANA BOSKOW LUBOSZYCACH	46-022 LUBOSZYCE UL. SZKOLNA 4	991-01-53-024
2.	SZKOŁA PODSTAWOWA IM. POWSTAŃCÓW ŚL. W ŁUBNIANACH	46-024 ŁUBNIANY UL.OPOLSKA 51	991-01-53-018
3.	SZKOŁA PODSTAWOWAW BRYNICY	46-024 BRYNICA UL. POWSTAŃCÓW ŚLĄSKICH 47	991-01-53-001
4.	SZKOŁA PODSTAWOWA W JEŁOWEJ	46-024 JEŁOWA UL. WOLNOŚCI 15	991-01-52-993
5.	PUBLICZNE GIMNAZJUM W BIADACZU	46-022 BIADACZ UL.SZEROKA 12	991-01-53-030
6.	PUBLICZNE PRZEDSZKOLE W ŁUBNIANACH	46-024 ŁUBNIANY UL.OPOLSKA 69	991-01-53-082
7.	PUBLICZNE PRZEDSZKOLE W BRYNICY	46-024 BRYNICA UL. POWST.ŚL. 67	991-01-53-047
8.	PUBLICZNE PRZEDSZKOLE W KĘPIE	46-022 KĘPA UL. ZAWADZKA 5	991-01-53-053
9.	PUBLICZNE PRZEDSZKOLE W JEŁOWEJ	46-024 JEŁOWA UL.OLESKA 2 „b”	991-01-53-099
	GMINNY ZESPÓŁ EKONOMICZNO – ADMINISTRACYJNY SZKÓŁ W		

10.	ŁUBNIANACH	46-024 DĄBRÓWKA ŁUB. UL. SZKOLNA 1	991-00-38-292
11.	GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W ŁUBNIANACH	46-024 ŁUBNIANY UL. OPOLSKA 53A	991-00-69-080