

**ZARZĄDZENIE Nr 0050.1.63.2016**

**WÓJTA GMINY LUBICZ**

**z dnia 19 października 2016r.**

**w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez  
Gminę Lubicz i jej jednostki budżetowe**

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j.Dz.U. z 2016r. poz.446 ze zm.) oraz art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016r. 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 państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U.z 2016r. poz.1454), zarządza się, co następuje:

§ 1.1. Z dniem 1 stycznia 2017r. Gmina Lubicz będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług, obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez jednostki organizacyjne Gminy Lubicz.

2. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Lubicz zawiera załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

3. Dyrektorów/Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Lubicz wymienionych w załączniku nr 1 zobowiązuje się do przestrzegania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług i rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy oraz ustawy 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 państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego.

§ 2.1. Dyrektorów/Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Lubicz zobowiązuje się do:

- 1) dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami. Podziału dochodów należy dokonać na trzy kategorie tj. objęte stawkami VAT (23% , 8%, 5%), objęte zwolnieniem od VAT i niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT,
- 2) posługiwania się numerem NIP Gminy Lubicz przy czynnościach prawnych,
- 3) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki,
- 4) prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupów (rejestrów VAT) za poszczególne miesiące, w których będą ujmowane czynności wykonywane przez te jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością,
- 5) sporządzania tzw.”cząstkowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzonej działalności.

2. W celu przygotowania jednostek organizacyjnych Gminy Lubicz do prowadzenia scentralizowanych rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług oraz zapewnienia poprawności i spójności w tym zakresie, ustala się procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez te jednostki, zawarte w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Dyrektorów i Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Lubicz zobowiązuje się do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansów Urzędu Gminy Lubicz,
- 2) dostosowania polityki rachunkowości jednostki do postanowień niniejszego zarządzenia.

§ 4. Pracownika Referatu Finansów Urzędu Gminy Lubicz zajmującego stanowisko ds. rozliczeń podatku VAT upoważnia się do wykonywania czynności sprawdzających poprawność dokumentowania i rozliczania podatku VAT przez jednostki organizacyjne Gminy Lubicz.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Lubicz, Skarbnikowi Gminy Lubicz, Sekretarzowi Gminy Lubicz oraz pracownikom Urzędu Gminy Lubicz.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Lubicz  
Marek Olszewski

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 0050.1.63.2016  
Wójta Gminy Lubicz z dnia 19 października 2016r.

**Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Lubicz objętych skonsolidowanym  
rozliczeniem podatku od towarów i usług i symbol jednostki**

1. Zespół Szkół Nr 1 , ul.Piaskowa 23, 87-162 Lubicz Górny (ZSLG)
2. Zespół Szkół Nr 2, ul.Szkolna 4, 87-162 Grębocin (ZSGR)
3. Szkoła Podstawowa Nr 1, ul.Szkolna 7, 87-162 Lubiucz Dolny (SPLD)
4. Szkoła Podstawowa, ul.Pomorska 11, 87-162 Złotoria (SPZŁ)
5. Szkoła Podstawowa, ul.Toruńska 10, 87-162 Młyniec (SPMŁ)
6. Szkoła Podstawowa, 87-162 Gronowo 5 (SPGR)
7. Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli, ul.Piaskowa 23, 87-162 Lubicz Górny (CUW)
8. Przedszkole Publiczne „Chatka Puchatka”, ul.Piaskowa 2, 87-162 Lubicz Górny (PPLG)
9. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, ul.Toruńska 56, 87-162 Lubicz Dolny (GOPS)
10. Zarząd Dróg, Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej, ul.Toruńska 12b, 87-162 Lubicz Dolny (ZDLD)
11. Gmina Lubicz, ul.Toruńska 21, 87-162 Lubicz Dolny (GML).

**Procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Lubicz**

**1. Procedury związane z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług**

§ 1. Gmina Lubicz do dnia 31 grudnia 2016r. złoży do Naczelnika II Urzędu Skarbowego w Toruniu informację o podjęciu z dniem 1 stycznia 2017r. wspólnego rozliczania podatku od towarów i usług z wszystkimi jednostkami organizacyjnymi Gminy wraz z wykazem tych jednostek.

§ 2.1. Jednostki organizacyjne powinny aneksować zawarte przez siebie umowy. Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy (stroną powinna być Gmina Lubicz, a podmiotem działającym w imieniu Gminy będzie Jednostka Organizacyjna reprezentowana przez Dyrektora/Kierownika tej Jednostki – nazwa i adres jednostki) oraz informację o konieczności doliczenia do pobieranej ceny właściwej kwoty podatku od towarów i usług wg stawki wynikającej z ustawy o podatku od towarów i usług.

2. W przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto i nie zawierają klauzuli o doliczaniu należnej kwoty podatku od towarów i usług do ceny netto, to w aneksach do umów należy taki zapis zamieścić. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, a także zgodne z cenami zatwierdzonymi przez Radnych, należy pozostawić cenę dotychczasową, a podatek od towarów i usług obliczać metodą w „stu”.

3. Nowe umowy (od 1 stycznia 2017r.) należy zawierać w imieniu Gminy Lubicz (Gmina Lubicz w imieniu, której działa Jednostka Organizacyjna reprezentowana przez Dyrektora/Kierownika jednostki organizacyjnej – podać nazwę i adres tej jednostki, podać NIP Gminy: 8792617506).

4. Dyrektorzy/Kierownicy jednostek organizacyjnych dokonują analizy przepisów prawnych odnośnie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w stosownym czasie do Referatu Finansów Urzędu Gminy Lubicz, w celu ewentualnego zakupu kas i zgłoszenia do Urzędu Skarbowego rozpoczęcia prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.

**2. Procedury scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług od 1 stycznia 2017r.**

§ 1.1. Faktury sprzedaży wystawiane w imieniu Gminy Lubicz muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą o podatku od towarów i usług oraz następujące dane identyfikacyjne wg wzoru:

**Sprzedawca:** Gmina Lubicz, Lubicz Dolny ul.Toruńska 21, 87-162 Lubicz, NIP 8792617506

**Wystawca:** Nazwa i adres jednostki organizacyjnej Gminy.

2. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Gminy Lubicz powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu: numer faktury/miesiąc/rok/symbol jednostki, przy czym symbol jednostki określony jest w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

Odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących i wewnętrznych.

3. Wszystkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych Gminy na rzecz Gminy Lubicz lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencjach sprzedaży ani w deklaracjach „częstkowych”. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeżeli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmuje się w ewidencji sprzedaży i w deklaracji dla towarów i usług (VAT-7).

§ 2.1. Faktury zakupu, oprócz elementów określonych w ustawie o podatku od towarów i usług powinny zawierać następujące dane identyfikacyjne nabywcy wg wzoru:

**Nabywca:** Gmina Lubicz, Lubicz Dolny ul.Toruńska 21, 87-162 Lubicz, 8792617506

**Odbiorca:** Nazwa i adres jednostki organizacyjnej Gminy.

2. Faktury dotyczące zakupów towarów i usług powinny być stemplowane datą ich otrzymania, bowiem prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy – nie wcześniej jednak, niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę.

3. Faktury zakupu winny posiadać opis, który wskaże cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany:

a) tylko z czynnościami opodatkowanymi,

b) tylko z czynnościami zwolnionymi,

c) w części z czynnościami opodatkowanymi – ze wskazaniem części podlegającej odliczeniu (proporcję określa się procentowo stosując współczynnik obliczony w sposób określony w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników),

d) w części z czynnościami opodatkowanymi, podlegającymi odliczeniu wg współczynnika struktury sprzedaży (współczynnik dotyczy wydatków wykorzystywanych jednocześnie do działalności opodatkowanej podatkiem VAT, jak i zwolnionej przedmiotowo z podatku VAT).

4. Jednostki organizacyjne prześlą do Referatu Finansów Urzędu Gminy do dnia 15 listopada 2016r. informację dotyczącą wysokości współczynnika obliczonego w sposób określony w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.

§ 3.1. Jednostki organizacyjne Gminy będą prowadzić dla celów prawidłowego sporządzania „częstkowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7), ewidencję sprzedaży towarów i usług oraz ewidencję zakupów towarów i usług (wzór 1 i wzór 2).

2. Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich prawidłowo wystawionych faktur lub innych dokumentów. 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 wydanych obiadów w stołówce szkolnej itp.

3. Ewidencję zakupów towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to tylko tych, z których jednostka posiada – wynikające z ustawy o podatku od towarów i usług – 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%).

**W ewidencjach VAT nie ujmuje się zdarzeń pozostających poza systemem VAT.**

5. Obowiązuje sporządzanie ewidencji zerowych.

§ 4.1. Jednostki organizacyjne Gminy sporządzają deklaracje „częstkowe” dla podatku od towarów i usług (VAT-7) na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę ewidencji VAT.

2. Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych.

3. Podmiotem, do którego adresowana jest deklaracja „częstkowa” dla podatku od towarów i usług (VAT-7) jest Gmina Lubicz. Dane identyfikacyjne podatnika, to dane jednostki sporządzającej deklarację.

§ 5.1. W „częstkowej” ewidencji sprzedaży oraz deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7), jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu.

2. Zgodnie z art.19a ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy przypada:

- a) w dacie świadczenia (dotyczącej np. usług kształcenia i wychowania, opieki społecznej, usług stołowych, wstępu na halę sportową),
- b) w dacie wystawienia faktury, nie później, niż w dacie upływu terminu wystawienia faktury (dotyczy usług najmu, dzierżawy itp., dostawy mediów: wody, energii elektrycznej, ciepłej, gazu, internetu, usług telefonicznych, odbioru ścieków, ochrony, dozoru i przechowywania mienia),
- c) w dacie otrzymania zapłaty z tytułu przeniesienia z nakazu organu władzy publicznej lub podmiotu działającego w imieniu takiego organu własności towarów w zamian za odszkodowanie (odszkodowanie za nieruchomości wywłaszczoną pod inwestycje).
- d) w dacie sprzedaży lub nabycia towarów objętych „odwrotnym obciążeniem” (dotyczy zbycia np. makulatury, złomu, zużytego sprzętu elektronicznego) lub nabycia (np. laptopów),
- e) w dacie faktycznej wpłaty dotacji na konto (dotyczy np. dopłat do usług opiekuńczych, usług opieki społecznej itp.).

§ 6.1. „Częstkowe” ewidencje i deklaracje dla podatku od towarów i usług (VAT-7) sporządzone przez jednostki organizacyjne Gminy Lubicz, po podpisaniu przez Dyrektora/Kierownika oraz Głównego Księgowego, należy dostarczyć do Referatu Finansów Urzędu Gminy, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone. Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy, to w/w dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

2. Przekazanie ewidencji i deklaracji do Referatu Finansów następuje:

- a) Plik JPK VAT zgodny ze strukturą logiczną określoną przez Ministerstwo Finansów, w wersji elektronicznej na adres: [jpk@lubicz.pl](mailto:jpk@lubicz.pl)
- b) w wersji papierowej.

3. W przypadku, gdy po dostarczeniu „częstkowych” ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7), przed lub po złożeniu deklaracji zbiorczej do Urzędu Skarbowego, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) za dany miesiąc, należy:

- a) niezwłocznie zgłosić ten fakt do Referatu Finansów Urzędu Gminy,
- b) sporządzić niezbędne korekty „częstkowych” ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) ze wskazaniem ich przyczyny.

§ 7.1. Po otrzymaniu przez Gminę „częstkowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) wraz z odpowiednimi ewidencjami, nastąpi sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu.

2. Na podstawie w/w zbiorczych ewidencji, pracownik Referatu Finansów Urzędu Gminy Lubicz zajmujący się rozliczaniem podatku od towarów i usług, sporządzi jedną skonsolidowaną deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT-7), która zostanie przesłana do II Urzędu Skarbowego w Toruniu do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

§ 8.1. Kwotę podatku od towaru i usług podlegającą wpłacie do Urzędu Skarbowego, w wysokości wynikającej z deklaracji „częstkowej” dla podatku od towarów i usług (VAT-7), jednostki organizacyjne przekazują na wyodrębniony rachunek Gminy Lubicz w Banku Spółdzielczym w Grębocinie, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

2. W przypadku, gdy z deklaracji lub korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług sporządzonej przez jednostki organizacyjne wynikać będzie kwota do zwrotu, podatek zostanie przekazany jednostce organizacyjnej na wskazany rachunek z rachunku Gminy Lubicz lub po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego – nie później niż po upływie 60 dni.

3. Przy odliczaniu podatku naliczonego, jednostka po otrzymaniu zwrotu podatku naliczonego z Gminy Lubicz, pomniejsza wydatki. W przypadku otrzymania zwrotu podatku naliczonego od Gminy Lubicz, dotyczącego lat poprzednich, podatek należy przyjąć na dochody i odprowadzić do budżetu Gminy.

§ 9. Pracownik Referatu Finansów Urzędu Gminy Lubicz dotychczasowe zasady rozliczeń podatku od towarów i usług dostosowuje do zasad określonych w niniejszym zarządzeniu.







