

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

- § 1. Gmina Łęczycyca powiadomi Urząd Skarbowy o terminie rozpoczęcia centralizacji rozliczeń VAT z dniem 01.01.2017r./ zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do ustawy o centralizacji rozliczeń VAT /. Na podstawie otrzymanego zawiadomienia Naczelnik Urzędu Skarbowego wykreśli z urzędu, z rejestru podatników jednostki organizacyjne podlegające centralizacji. Gmina oraz jej jednostki nie muszą składać aktualizacji VAT-R.
- § 2. Jednostki organizacyjne powinny aneksować zawarte wcześniej umowy. Stroną umowy powinna być Gmina Łęczycyca /775-24-07-742/ reprezentowana przez Dyrektora / Kierownika jednostki (należy podać nazwę jednostki) na podstawie posiadanego pełnomocnictwa.
- § 3. W przypadku posiadania kas rejestrujących jednostki nadal mogą wykorzystywać te kasy nie dłużej jednak niż do 31.12.2018r. W przypadkach nie posiadania kas rejestrujących zobowiązuje się dyrektorów, kierowników jednostek do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Urzędu Gminy w Łęczycy – Referat Finansowy.
- § 4. Poczynając od miesiąca stycznia 2017r. zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawionych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktura – dotyczących szczególnej sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych, nie prowadzących działalności gospodarczej. Wtedy ewidencja sprzedaży może być prowadzona, np. na podstawie zestawień kwitariuszy dotyczących wydawanych obiadów na stołówce szkolnej, przedszkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszów, najmów, aktów notarialnych, dzierżawy.

§ 5. Jeżeli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie, wynikających z ustawy o VAT, których jednostka posiada prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Jednostce, prawo takie przysługuje wyłącznie wówczas, gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane wg obowiązujących stawek VAT.

§ 6. 1. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach niezbędne elementy ich oznaczenia:

- 1/ nazwa rejestru: rejestr zakupu/ rejestr sprzedaży,
- 2/ numer rejestru: kolejny numer,
- 3/okres, którego rejestr dotyczy: miesiąc, rok,
- 4/ nazwa podmiotu: Gmina Łęczycza/ pełna nazwa jednostki,
- 5/ adres jednostki,
- 6/ NIP Gminy Łęczycza

2. Ewidencja zakupu musi zawierać dane zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszych procedur.

3. Ewidencja sprzedaży musi zawierać dane zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszych procedur.

4. Ustala się, że skrót „GŁ” oznacza Gminę Łęczycza.

§7. Umowy cywilnoprawne – np. najmu zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, tzn.: pełną nazwę gminy, jej adres i NIP oraz dane jednostki, jako podmiotu reprezentującego gminę tzn.: pełną nazwę jednostki oraz jej adres wraz z podpisem dyrektora/kierownika.

§ 8. 1. Faktury wystawione przez jednostki mają zawierać wszystkie niezbędne elementy i muszą być zgodne z art. 106e ustawy o VAT.

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

§ 9. Wszelkie odpłatne czynności jednostek Gminy Łęczycza wymienionych w załączniku do niniejszego zarządzenia, na rzecz gminy lub odwrotnie na rzecz jednostek, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami, tj. refakturowanie, dostawa mediów, najem itp., powinny być dokumentowane poprzez notę księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencji sprzedaży, ani w cząstkowych deklaracjach VAT -7 składanych przez te jednostki. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Transakcje takie dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki.

§ 10. 1. Wprowadza się do stosowania prewspółczynnik odrębny dla każdej jednostki, zezwalający na odliczanie podatku należnego przy nabyciu towarów i usług dotyczących działalności gospodarczej opodatkowanej stawkami VAT przy prowadzeniu przez jednostki działalności mieszanej.

2. Prewspółczynnik ustala się procentowo, jako roczny obrót z działalności gospodarczej w rocznym obrocie z działalności gospodarczej powiększonym o otrzymane przychody z innej działalności, w tym wartość dotacji, subwencji i innych opłat o podobnym charakterze, otrzymanych na sfinansowanie wykonywanej przez jednostkę działalności innej niż gospodarcza.

§ 11. W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę Łęczycza z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów, kierowników jednostek do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce, stosownie do art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2015r. poz. 613 z późn. zm.) i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Łęczycy.
- 2) dostarczania ewidencji sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu, a także sporządzonej na ich podstawie deklaracji VAT-7 (**w złotych i groszach**) do Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Łęczycy, w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki z kont księgowych w zakresie rozliczonego podatku VAT oraz jednolity plik kontrolny JPK-VAT. Ewidencje, deklaracje i wydruki muszą być podpisane przez dyrektora, kierownika i głównego księgowego jednostki lub jednostki obsługującej i przedłożone w wersji elektronicznej na emaila

a.pokorska@gminaleczyca.pl oraz w wersji papierowej. Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych.

- 3) przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 15-tego dnia miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek budżetu Gminy. W treści przelewu wpisując VAT za miesiąc..... – nazwa jednostki.
- 4) przedłożenia wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym zgodnie z deklaracją VAT- 7.
- 5) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT (podatek należny, podatek naliczony, rozliczenie podatku, rozrachunki z tytułu podatku VAT z Urzędem Gminy w Łęczycy).

§ 12. Pracownik odpowiedzialny za sporządzenie jednostkowej deklaracji VAT-7 w Urzędzie Gminy w Łęczycy, w oparciu o otrzymane od pozostałych jednostek podległych, częściowe deklaracje VAT –7 sporządzi jedną skonsolidowaną deklarację VAT-7 dla właściwego Urzędu Skarbowego do 25-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym oraz dokona zapłaty podatku wynikającego z deklaracji.

§ 13. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości lub zaistnienia innych okoliczności skutkujących koniecznością dokonania korekty deklaracji częściowej za dany miesiąc należy niezwłocznie zgłosić ten przypadek do Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Łęczycy, sporządzić niezbędne korekty ze wskazaniem ich przyczyn.

§ 14. Zobowiązuje się dyrektorów, kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszych procedur oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 15. Kierownicy/ dyrektorzy jednostek ponoszą odpowiedzialność za terminowość, prawdziwość oraz rzetelność danych przedstawianych w dokumentach przekazywanych do Gminy.

WÓJT
Jacek Rogoziński

Ewidencja sprzedaży Nr..... /..... /.....
(nazwa jednostki) (miesiąc) (rok)

Lp.	Numer faktury/data faktury	Kod/nazwa kontrahenta	Data powstania obowiązku podatkowego	NIP odbiorcy	Kwota brutto	Kwota netto	VAT%	Kwota netto	VAT%	Kwota netto	VAT%	Sprzedaż zwolniona	Razem VAT
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
razem													

Obowiązek podatkowy (kol. Nr 4) powstaje w oparciu o art. 19a ustawy o VAT
Stawki podatku VAT określa art. 41 i art. 146a ustawy o VAT.

Załącznik nr 1
do procedur

Ewidencja zakupu Nr..... / /
(nazwa jednostki) (miesiąc) (rok)

Lp.	Poz. Księgowa	Numer faktury	Kod/nazwa kontrahenta	Data wystawienia	Data wpływu	NIP dostawcy	Kwota brutto	Kwota netto	VAT%	Kwota netto	VAT%	Kwota netto	VAT%	Sprzedaż zwolniona	Razem VAT
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.
razem															

Ewidencja zakupu tworzona jest w oparciu o art. 86 ustawy o VAT.