

**ZARZĄDZENIE NR 293/16****BURMISTRZA ŁAP**

z dnia 18 listopada 2016 roku

**w sprawie określenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług  
w Gminie Łapy**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, poz. 1579) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 oraz art. 3 ustawy z dnia 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) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Gmina Łapy będzie prowadzi skonsolidowane rozliczanie podatku od towarów i usług wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi.

2. Wykaz jednostek organizacyjnych objętych centralizacją rozliczania podatkiem od towarów i usług w Gminie Łapy zawiera załącznik nr 1 do Zarządzenia.

3. Zobowiązuję dyrektorów jednostek organizacyjnych, wymienionych w załączniku nr 1 oraz pracowników Urzędu Miejskiego w Łapach, do przestrzegania i stosowania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy.

§ 2. Zasady centralizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług w Gminie Łapy i jej jednostkach organizacyjnych zawiera załącznik nr 2 do Zarządzenia.

§ 3. Zasady dotyczące rozliczania transakcji opodatkowanych podatkiem od towarów i usług udokumentowanych fakturami zakupu w Gminie Łapy i jej jednostkach organizacyjnych zawiera załącznik nr 3 do Zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuję wszystkich kierowników jednostek organizacyjnych objętych centralizacją do:

- 1) Posługiwania się od dnia 1 stycznia 2017 r. numerem NIP Gminy Łapy przy wszystkich czynnościach prawnych, dla których podatnikiem podatku VAT jest Gmina Łapy.
- 2) Dostosowania polityki rachunkowości do scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług.
- 3) Prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością jednostki zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
- 4) Prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupów zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
- 5) Sporządzania cząstkowych deklaracji VAT zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

6) Szczegółowej analizy możliwości obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

§ 5. 1. Za prawidłowość sporządzanych częściowych ewidencji zakupu i sprzedaży VAT oraz częściowych deklaracji VAT, odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki organizacyjnej, główny księgowy jednostki oraz osoba sporządzająca częściową ewidencję zakupu VAT, sprzedaży VAT oraz deklarację częściową VAT.

2. Z uwagi na fakt, że wszystkie dane wykazane w comiesięcznych deklaracjach częściowych VAT będą prezentowane w zbiorczej deklaracji VAT-7 Gminy Łapy, kierownicy jednostek organizacyjnych, główni księgowi jednostek organizacyjnych oraz osoby prowadzące częściowe rozliczenia VAT w każdej jednostce, ponoszą odpowiedzialność karnoskarbową za wszelkie nieprawidłowości wynikające z błędnych rozliczeń w danej jednostce organizacyjnej.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierzam skarbnikowi gminy oraz dyrektorom gminnych jednostek organizacyjnych Gminy Łapy określonych w załączniku nr 1.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ**  
*Urszula Jabłońska*

**Wykaz jednostek organizacyjnych objętych centralizacją rozliczania podatkiem od towarów i usług w Gminie Łapy**

1. Urząd Miejski w Łapach (UM)
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (MOPS)
3. Ośrodek Przedsiębiorczości (OP)
4. Ośrodek Kultury Fizycznej (OKF)
5. Biuro Obsługi Szkół Samorządowych w Łapach (BOSS)
6. Szkoła Podstawowa nr 1 (SP1)
7. Szkoła Podstawowa nr 2 (SP2)
8. Przedszkole nr 1 w Łapach (PS1)
9. Przedszkole nr 2 w Łapach (PS2)
10. Zespół Szkół w Łapach (ZSŁ)
11. Zespół Szkół w Płonce Kościelnej (ZSP)
12. Szkoła Podstawowa im. Hugona Kołłątaja w Uhowie (SPU)
13. Szkoła Podstawowa w Łupiance Starej (SPŁ)
14. Gimnazjum w Łapach (GŁ)
15. Żłobek w Łapach (ŻŁ)

**BURMISTRZ**  
  
Urszula Jabłońska



## **Zasady centralizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług w Gminie Łapy i jej jednostkach organizacyjnych**

Niniejsze procedury mają na celu zapewnienie spójności rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Łapy i jej jednostkach organizacyjnych.

1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Łapy do następujących czynności:

1) Dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę pod kątem: opodatkowania podatkiem VAT (z zastosowaniem odpowiedniej stawki podatkowej), zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT oraz wyjaśnienia wątpliwości w zakresie opodatkowania (lub nie) podatkiem VAT poszczególnych czynności – zgodnie z obowiązującymi przepisami – w terminie do dnia 31 grudnia 2016 r.

2) Sporządzenia i podpisania do dnia 23 grudnia 2016 r. aneksów do wcześniej zawartych umów (lub dokonania ustaleń w innej formie w przypadku braku umów), mających na celu aktualizację zapisów określających stronę umowy oraz w przypadku umów przychodowych do zwiększenia kwoty umowy o odpowiednią stawkę podatku VAT lub uwzględnienie stawki podatku VAT w kwocie wynikającej z zawartej umowy.

Stroną umów zawieranych przez jednostkę organizacyjną powinna być:

Gmina Łapy

ul. Gen Władysława Sikorskiego 24

18-100 Łapy

NIP 9662106860

reprezentowana przez kierownika jednostki (pełna nazwa jednostki i jej adres) działającego z upoważnienia Burmistrza Łap.

Umowa powinna być opatrzona podpisem kierownika jednostki organizacyjnej z upoważnienia Burmistrza Łap.

Umowa powinna określać nazwę podmiotu, na który będzie wystawiona faktura (w przypadku faktur zakupowych) wg zasad określonych w punkcie 4 lub nazwę podmiotu wystawiającego fakturę (w przypadku faktur sprzedażowych) wg zasad określonych w punkcie 5.

3) Przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Gdy z przepisów prawa wynika obowiązek instalacji kasy rejestrującej - informację o konieczności jej instalacji należy przekazać do dnia 12 grudnia 2016 r.

2. Zobowiązuję pracowników Urzędu Miejskiego w Łapach do sporządzenia i podpisania do dnia 23 grudnia 2016 r. aneksów do wcześniej zawartych umów (lub dokonania ustaleń w innej formie w przypadku braku umów), mających na celu aktualizację zapisów określających stronę umowy.

Stroną umów zawieranych przez Urząd Miejski w Łapach powinna być:

Gmina Łapy

ul. Gen Władysława Sikorskiego 24

18-100 Łapy

NIP 9662106860

reprezentowana przez Burmistrza Łap

Umowa powinna określać nazwę podmiotu, na który będzie wystawiona faktura (w przypadku faktur zakupowych) wg zasad określonych w punkcie 4 lub nazwę podmiotu wystawiającego fakturę (w przypadku faktur sprzedażowych) wg zasad określonych w punkcie 5.

3. Wystawianie faktur przez jednostki organizacyjne Gminy Łapy musi odbywać się zgodnie z zasadami określonymi w Dziale XI Rozdziale 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

4. Nazwa podmiotu dokonującego transakcji zakupu powinna być określona następująco:

Nabywca:

Gmina Łapy

ul. Gen Władysława Sikorskiego 24

18-100 Łapy

NIP 9662106860

Odbiorca:

Nazwa i adres jednostki organizacyjnej (bez podawania jej numeru NIP)

5. Nazwa podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży powinna być określona następująco:

Sprzedawca:

Gmina Łapy

ul. Gen Władysława Sikorskiego 24

18-100 Łapy

NIP 9662106860

Wystawca:

Nazwa i adres jednostki organizacyjnej (bez podawania jej numeru NIP)

6. Dla ujednoczenia zasad numerowania faktur ustala się następujące zasady: numer faktury rozpoczyna się skrótem nazwy jednostki organizacyjnej zgodnym z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia / nr faktury (narastający w ciągu roku w danej jednostce) / miesiąc / rok.

Przykład: UM/1/01/2017

7. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuję kierowników jednostek organizacyjnych do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe zgodnie z zasadami określonymi w Dziale XI Rozdziale 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.



8. Dla celów odliczenia podatku naliczonego VAT, począwszy od miesiąca stycznia 2017 r., zobowiązuje kierowników jednostek organizacyjnych do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

9. Odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku nr 1 do Zarządzenia powinny być udokumentowane za pomocą not księgowych i nie powinny być ujmowane w rejestrze sprzedaży / zakupu oraz cząstkowych deklaracjach VAT.

10. W celu prawidłowego rozliczania przez Gminę Łapy podatku VAT z urzędem skarbowym zobowiązuje kierowników jednostek organizacyjnych do podjęcia następujących działań:

1) Sporządzania i przekazywanie do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Łapach do dnia 10-tego każdego miesiąca następujących dokumentów za miesiąc poprzedni:

a) cząstkowej deklaracji VAT-7 za każdy miesiąc rozliczeniowy (w tym deklaracji „zerowej” w przypadku braku sprzedaży opodatkowanej i braku zakupów podlegających odliczeniu za dany miesiąc rozliczeniowy). Kwoty ujęte w deklaracji winny być wyrażone z dokładnością do 1 grosza,

b) cząstkowej ewidencji sprzedaży VAT i ewidencji zakupu VAT.

2) Sporządzania przez Biuro Obsługi Szkół Samorządowych dla jednostek oświatowych Gminy Łapy (łącznie ze Żłobkiem) dodatkowo deklaracji zbiorczej dla „sektora oświaty” i cząstkowych rejestrów VAT zbiorczych dla „sektora oświaty”.

3) Przekazywanie cząstkowej deklaracji VAT-7 i cząstkowych rejestrów VAT następuje poprzez złożenie ich w formie elektronicznej oraz w formie papierowej (oryginały) do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Łapach. Częstkowa deklaracja VAT-7, cząstkowa ewidencja sprzedaży oraz cząstkowa ewidencja zakupu winny być podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego jednostki. W przypadku zaistnienia nieprawidłowości w sporządzonych rejestrach lub/i cząstkowej deklaracji VAT – jednostka organizacyjna jest zobowiązana niezwłocznie do:

a) pisemnego powiadomienia o tym fakcie Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Łapach,

b) dokonania korekty cząstkowej deklaracji VAT-7 za dany miesiąc w oparciu o skorygowane cząstkowe rejestry zakupów lub/i sprzedaży za dany miesiąc wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty, dokumenty te powinny być oznaczone słowem „korekta”.

c) przesłania korekty w formie elektronicznej i dostarczenie ich w formie papierowej wraz z uzasadnieniem do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Łapach.

4) Przekazania do 20-tego dnia każdego miesiąca kwoty podatku VAT w wysokości podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego za miesiąc poprzedni (jako różnicy podatku należnego i naliczonego wykazanego w cząstkowej deklaracji VAT) na wskazany przez Gminę Łapy rachunek bankowy, w treści przelewu należy ująć zapis:

„VAT za miesiąc .... – skrócona nazwa jednostki”

11. Na każdy wniosek pracownika Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Łapach zajmującego się rozliczaniem podatku VAT – jednostka organizacyjna ma obowiązek

**BURMISTRZ**

  
Urządza Jabłońska



## Zasady dotyczące rozliczania transakcji opodatkowanych podatkiem od towarów i usług udokumentowanych fakturami zakupu w Gminie Łapy i jej jednostkach organizacyjnych

Niniejszy dokument zawiera:

- 1) Wytyczne do kwalifikowania dokumentów zakupowych dla celów VAT z uwzględnieniem rozliczania VAT naliczonego od zakupów przy zastosowaniu pre-współczynnika.
  - 2) Wytyczne do dekretacji i opisów faktur zakupowych pozwalające na właściwą kwalifikację podatkową dokonywanych zakupów oraz łatwą weryfikację zakupów, dla których przyporządkowano odliczenie z zastosowaniem pełnego i bezpośredniego odliczenia VAT (100%), pre-współczynnika (Pre) albo łącznie pre-współczynnika (Pre) i współczynnika „struktury sprzedaży” VAT (Ws).
1. Dokonując nabycia towarów i usług należy ustalić jakie konsekwencje będzie miało dokonanie zakupu w świetle ustawy o VAT oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy, a przede wszystkim czy dane nabycie towarów i usług odbywa się w „charakterze podatnika VAT”, tj. czy jest związane w jakiegokolwiek części z działalnością opodatkowaną VAT Gminy Łapy, jako zarejestrowanego podatnika VAT czynnego.
  2. Faktury zakupu dotyczące towarów i usług nabywanych przez Gminę Łapy i przez jednostki organizacyjne, powinny być stempłowane datą ich otrzymania, gdyż prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony (odliczenie VAT) powstaje w rozliczeniu za okres (miesiąc), w którym w odniesieniu do nabytych towarów i usług powstał u sprzedawcy obowiązek podatkowy – nie wcześniej jednak niż w rozliczeniu za okres (miesiąc), w którym podatnik (Gmina Łapy, w tym jednostka organizacyjna) otrzymał fakturę.
  3. Faktury zakupu dostarczone za towary i usługi nabywane przez Gminę Łapy i jednostki organizacyjne mogą być związane:
    - a) **wyłącznie z działalnością opodatkowaną VAT – w przypadku nabycia towarów i usług związanych wyłącznie z działalnością opodatkowaną VAT, stosuje się odliczenie pełne podatku VAT naliczonego** tj. kwota VAT naliczonego z faktury lub konkretnej pozycji faktury zakupu  $\times 100\% = \dots$  zł (kwota VAT do odliczenia),
    - b) **wyłącznie z działalnością zwolnioną VAT – w przypadku nabycia towarów i usług związanych wyłącznie z działalnością zwolnioną VAT – występuje całkowity brak prawa do odliczenia VAT naliczonego i nie stosuje się żadnego odliczenia podatku VAT** tj. kwota VAT naliczonego z faktury lub konkretnej pozycji faktury zakupu  $\times 0 = 0$ ,
    - c) **wyłącznie z działalnością niepodlegającą VAT – w przypadku nabycia towarów i usług związanych wyłącznie z działalnością poza VAT – występuje całkowity brak prawa do odliczenia VAT naliczonego i nie stosuje się żadnego odliczenia**

udostępnić do wglądu dokumenty i wyliczenia będące podstawą sporządzenia częściowej deklaracji VAT-7 przez jednostkę organizacyjną.

12. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży VAT i zakupu VAT dostarczonych przez jednostki organizacyjne wymienione w załączniku nr 1 do Zarządzenia, dokonana będzie przez pracownika Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Łapach zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Łapy.

13. Od dnia 1 stycznia 2017 r. wszelka korespondencja z urzędem skarbowym w zakresie podatku VAT prowadzona jest wyłącznie przez Urząd Miejski w Łapach.

14. W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki organizacyjne zobowiązane są do przekazywania do Urzędu Miejskiego w Łapach wszelkich informacji oraz dokumentów w terminie wskazanym przez upoważnionego pracownika Urzędu.

**BURMISTRZ**  
*Urszula Jabłonska*  
**Urszula Jabłonska**



- podatku VAT** tj. kwota VAT naliczonego z faktury lub konkretnej pozycji faktury zakupu  $\times 0 = 0$ ,
- d) jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i zwolnioną z VAT – w przypadku nabycia towarów i usług związanych jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i zwolnioną VAT, stosuje się proporcjonalne odliczenie podatku VAT naliczonego za pomocą procentowego współczynnika „struktury sprzedaży” (Ws%) tj. kwota VAT naliczonego z faktury lub konkretnej pozycji faktury zakupu  $\times$  Ws % = ..... zł (kwota VAT do odliczenia),
- e) jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i niepodlegającą VAT – w przypadku nabycia towarów i usług związanych jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i niepodlegającą VAT stosuje się proporcjonalne odliczenie podatku VAT naliczonego za pomocą procentowego pre-współczynnika (Pre%) tj. kwota VAT naliczonego z faktury lub konkretnej pozycji faktury zakupu  $\times$  Pre % = ..... zł (kwota VAT do odliczenia),
- f) jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT, zwolnioną z VAT i niepodlegającą VAT – w przypadku nabycia towarów i usług związanych jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT, zwolnioną VAT i niepodlegającą VAT stosuje się proporcjonalne odliczenie podatku VAT naliczonego za pomocą procentowego pre-współczynnika (Pre%) oraz jednoczesne proporcjonalne odliczenie podatku VAT naliczonego za pomocą procentowego współczynnika „struktury sprzedaży” (Ws%) tj. kwota VAT naliczonego z faktury lub konkretnej pozycji faktury zakupu  $\times$  Pre%  $\times$  Ws % = ..... zł (kwota VAT do odliczenia),
4. Współczynnik „struktury sprzedaży” Ws% określony jest w art. 90 ust. 2-6 i 10 ustawy o VAT. Jest on stosowany w przypadku nabycia towarów i usług związanych jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i zwolnioną z VAT.
5. Współczynnik „struktury sprzedaży” Ws% ustala odrębnie każda jednostka organizacyjna zgodnie z obowiązującymi przepisami.
6. W trakcie roku podatkowego współczynnik Ws% ustalany jest szacunkowo (wstępnie). Korekta współczynnika następuje na podstawie danych rzeczywistych za zakończony rok podatkowy (korekta roczna) i jest ona rozliczana w deklaracji VAT za miesiąc styczeń roku następnego.
7. Jednostki korzystające dotychczas ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ustawy o VAT, ustalają Ws% szacunkowo zgodnie z przepisem art. 90 ust. 8 i 9 tej ustawy, jednak bez konieczności uzgadniania prognozy z naczelnikiem urzędu skarbowego.
8. Pre-współczynnik Pre określony jest w art. 86 ust. 2a-2h ustawy o VAT. Pre-współczynnik ustala odrębnie każda jednostka organizacyjna w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 r. poz. 2193). Jest on stosowany w przypadku nabycia towarów i usług związanych jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT i niepodlegającą VAT lub/i jednocześnie z działalnością opodatkowaną VAT, zwolnioną z VAT i niepodlegającą VAT.
9. Ustalony na dany rok podatkowy pre-współczynnik jest jedynie szacunkiem i podlega korekcie po zakończeniu roku podatkowego. Korekty pre-współczynnika dokonuje się na

podstawie danych dla zakończonego roku podatkowego (korekta roczna) i jest ona rozliczana w deklaracji VAT za miesiąc styczeń roku następnego.

10. W celu właściwego ustalenia wysokości podatku VAT podlegającego odliczeniu z faktur zakupu:

- a) Pracownicy jednostek organizacyjnych Gminy Łapy opisujący faktury zakupu – są obowiązani do dokonywania właściwej i prawidłowej kwalifikacji dokumentów (faktur zakupowych) do określonej kategorii działalności wskazanej w punkcie 3 litera a do f, a w konsekwencji do prawidłowego ustalenia w fakturach zakupu wysokości podatku VAT podlegającego odliczeniu,
- b) Pracownicy poszczególnych referatów Urzędu Miejskiego w Łapach upoważnieni do merytorycznego opisywania faktur – są zobowiązani do zastosowania szczegółowego opisu dokumentu, który w jednoznaczny sposób pozwoli przyporządkować służbom finansowym dany wydatek do określonej kategorii działalności wskazanej w punkcie 3 litera od a do f.

  
BURMISTRZ  
*Urszula Jabłońska*