

ZARZĄDZENIE NR 111/2016
BURMISTRZA MIASTA I GMINY RYDZYNA
Z DNIA 4 LISTOPADA 2016 r.

w sprawie: zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Rydzyna w związku z centralizacją rozliczeń VAT

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 814) zarządza się, co następuje:

§ 1

[Wprowadzenie]

1. W związku z orzeczeniem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 oraz ustawą 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 (t.j. Dz.U. 2016, poz. 1454), Gmina Rydzyna wprowadza zasady prowadzenia rozliczeń podatku VAT celem zapewnienia poprawności i spójności tych rozliczeń.
2. Centralizacja rozliczeń VAT obejmuje rozliczenia VAT prowadzone dotychczas poprzez Urząd Miasta i Gminy oraz rozliczenia VAT następujących jednostek organizacyjnych Gminy Rydzyna: Gimnazjum im. Sułkowskich w Rydzynie, Szkoły Podstawowej im. 17 Pułku Ułanów Wielkopolskich w Rydzynie, Przedszkola Publicznego w Rydzynie, Szkoły Podstawowej im. Tadeusza Łopuszańskiego w Dąbczu, Szkoły Podstawowej im. Armii Krajowej w Kaczkowie z/s w Rojęczynie oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rydzynie (dalej nazywanymi łącznie jako: **Jednostki**).

§ 2

[Oznaczenia Jednostek w transakcjach z podmiotami trzecimi]

1. Dokumenty odnoszące się do transakcji podlegających opodatkowaniu VAT – zarówno w zakresie sprzedaży prowadzonej przez Gminę Rydzyna poprzez Urząd Miasta i Gminy, jak również w odniesieniu do zakupów Gminy Rydzyna zamawianych w ramach Urzędu Gminy - pozostają bez zmian i zawierają następujące dane:

Gmina Rydzyna
ul. Rynek 1
64-130 Rydzyna
NIP: 6972207200

2. Dokumenty odnoszące się do transakcji podlegających opodatkowaniu VAT – zarówno w zakresie sprzedaży prowadzonej przez Gminę Rydzyna poprzez Jednostki, jak również w odniesieniu do zakupów Gminy Rydzyna zamawianych w ramach Jednostek – od momentu centralizacji rozliczeń VAT zawierają dane według następujących wzorów:

WZÓR PREFEROWANY (1)

Gmina Rydzyna
 ul. Rynek 1
 64-130 Rydzyna
 NIP: 6972207200

Wystawca / Obiorca (Płatnik)
Nazwa Jednostki realizującej
Adres Jednostki realizującej

WZÓR ALTERNATYWNY (2)

Gmina Rydzyna
 ul. Rynek 1
 64-130 Rydzyna
 NIP: 6972207200
Nazwa Jednostki
Adres Jednostki

(dla pieczętek)**WZÓR ALTERNATYWNY (3)**

Gmina Rydzyna
Nazwa Jednostki realizującej
Adres Jednostki realizującej
 NIP: 6972207200

WZÓR ALTERNATYWNY (4)

Gmina Rydzyna
Nazwa Jednostki realizującej
 ul. Rynek 1
 64-130 Rydzyna
 NIP: 6972207200

3. W przypadku powstania obowiązku prowadzenie ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących postanowienia ust. 1 i ust. 2 niniejszego paragrafu mają zastosowanie do wszelkich dokumentów związanych z ewidencjonowaniem obrotu za pomocą kas rejestrujących.

§ 3**[Wewnętrzne oznaczenia Jednostek]**

1. Gmina Rydzyna działając poprzez Urząd Miasta i Gminy stosuje dane wskazane w par. 2 ust. 1 niniejszego zarządzenia dla celów oznaczenia dokumentów związanych z prowadzeniem rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług (VAT), w tym w szczególności dla celów:
 - a. identyfikacji i oznaczania cząstkowych rejestrów sprzedaży,
 - b. identyfikacji i oznaczania cząstkowych rejestrów zakupów,
 - c. identyfikacji i oznaczania cząstkowych deklaracji VAT,
 - d. opisu dokumentacji podatkowej w zakresie VAT.
2. Gmina Rydzyna działając poprzez Jednostki stosuje dane według preferowanego (pierwszego) wzoru wskazanego w par. 2 ust. 2 niniejszego zarządzenia dla celów oznaczenia dokumentów związanych z prowadzeniem rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług (VAT), w tym w szczególności dla celów:
 - a. identyfikacji i oznaczania cząstkowych rejestrów sprzedaży,
 - b. identyfikacji i oznaczania cząstkowych rejestrów zakupów,
 - c. identyfikacji i oznaczania cząstkowych deklaracji VAT,
 - d. opisu dokumentacji podatkowej w zakresie VAT.
3. W przypadku sporządzania dokumentacji wewnętrznej związanej z rozliczeniami podatku od towarów i usług (VAT) możliwe jest również stosowanie wewnętrznych oznaczeń

Jednostek według następujących wzorów:

UMiG dla Urzędu Gminy,

GR dla Gimnazjum im. Sułkowskich w Rydzynie,

SPR dla Szkoły Podstawowej im. 17 Pułku Ułanów Wielkopolskich w Rydzynie,

PPR dla Przedszkola Publicznego w Rydzynie,

SPD dla Szkoły Podstawowej im. Tadeusza Łopuszańskiego w Dąbczu,

SPK dla Szkoły Podstawowej im. Armii Krajowej w Kaczkowie z/s w Rojęczynie,

MGOPS dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rydzynie.

4. Oznaczenia Jednostek według wzorów, o których mowa w ust. 3, mają również zastosowanie do nazewnictwa faktur Gminy Rydzyna wystawianych odpowiednio w Urzędzie Miasta i Gminy oraz w Jednostkach.

§ 4

[Rejestry VAT]

1. Rejestry VAT Gminy Rydzyna obejmują rejestry częściowe sprzedaży oraz rejestry częściowe zakupu sporządzane przez inspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Miasta i Gminy oraz przez pracowników Jednostek dla poszczególnych Jednostek, jak również rejestry główne sprzedaży i rejestry główne zakupu sporządzane przez inspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Miasta i Gminy.
2. Rejestry częściowe sprzedaży oraz rejestry częściowe zakupu prezentują odpowiednio kwoty sprzedaży VAT oraz kwoty VAT naliczonego podlegające odliczeniu w danym okresie rozliczeniowym z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku (tym samym kwot netto i kwot VAT nie zaokrągla się do pełnych złotych).
3. Złożone w danym okresie rozliczeniowym przez wszystkie Jednostki rejestry częściowe VAT są podstawą do stworzenia rejestrów głównych VAT za przedmiotowy okres rozliczeniowy przez inspektora ds. księgowości budżetowej.

§ 5

[Proces sporządzania deklaracji VAT]

1. Gmina Rydzyna działając poprzez Urząd Miasta i Gminy oraz Jednostki sporządza miesięczne deklaracje VAT częściowe. Deklaracje VAT częściowe wykazują kwoty sprzedaży i zakupów VAT z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku (tym samym kwot netto i kwot VAT nie zaokrągla się do pełnych złotych).
2. Podstawą do stworzenia miesięcznych deklaracji VAT częściowych są rejestry częściowe sprzedaży i rejestry częściowe zakupów, o których mowa w paragrafie 4 niniejszego zarządzenia.
3. Deklarację VAT częściową wraz z rejestrami częściowymi VAT sporządzonymi przez inspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Miasta i Gminy dla transakcji Gminy Rydzyna wykonywanych poprzez Urząd Gminy przygotowuje się zgodnie z dotychczas przyjętymi zasadami i terminami na sporządzenie deklaracji VAT.

4. Deklarację VAT częściową wraz z rejestrami częściowymi VAT sporządzonymi dla Jednostek dla transakcji Gminy Rydzyna wykonywanych poprzez Jednostki składa każda Jednostka do Urzędu Miasta i Gminy za potwierdzeniem odbioru w Urzędzie Miasta i Gminy.
5. Deklaracje VAT częściowe w wersji papierowej wraz z załącznikami stanowiącymi rejestry częściowe sprzedaży oraz rejestry częściowe zakupów za dany okres rozliczeniowy podpisuje Kierownik Jednostki oraz lub osoba sporządzająca tę dokumentację. Kopię deklaracji VAT częściowych oraz rejestrów częściowych VAT pozostawia się w prowadzonej dokumentacji rozliczeń VAT dla Jednostek.
6. Jednostki składają deklarację VAT częściową wraz z rejestrami częściowymi VAT każdorazowo do 15-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który składa się rozliczenie częściowe VAT. W sytuacji, gdy 15-ty dzień danego miesiąca przypada na dzień wolny od pracy, terminem właściwym dla powyższych czynności jest pierwszy dzień roboczy przypadający po 15-stym dniu miesiąca.
7. Deklaracje VAT częściowe tworzone są każdorazowo na obowiązującym za dany okres rozliczeniowy wzorze deklaracji VAT-7 dostępnym na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.
8. Złożone za dany okres rozliczeniowy przez wszystkie Jednostki deklaracje VAT częściowe oraz sporządzona przez inspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy deklaracja VAT częściowa (wraz z załączonymi rejestrami częściowymi sprzedaży i rejestrami częściowymi zakupów) są podstawą do stworzenia głównej deklaracji VAT składanej do Urzędu Skarbowego w Lesznie. Konsolidację rozliczeń VAT w tym zakresie wykonuje wyznaczony do tego zadania inspektor ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Miasta i Gminy.
9. Niezależnie od postanowień ust. 4 – 8, wersję elektroniczną rejestrów częściowych VAT (sprzedaży i zakupu) za dany miesiąc Jednostki przesyłają w załączeniu do emaila na adres email: vat@rydzyna.pl w dniu złożenia deklaracji VAT częściowej za przedmiotowy miesiąc. Dodatkowo, w przypadku w którym wersja elektroniczna rejestrów częściowych przesłana emailiem nie pozwoli na utworzenie skonsolidowanych rejestrów Gminy Rydzyna w formacie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK), Jednostki przesyłają dodatkowo w dniu złożenia deklaracji VAT częściowej za każdy okres rejestry częściowe VAT skonwertowane do formatu Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK).
10. Główną deklarację VAT Gminy Rydzyna podpisuje i składa do Urzędu Skarbowego w Lesznie osoba umocowana do podpisywania i składania deklaracji VAT w imieniu Gminy Rydzyna.

§ 6 [Korekta deklaracji VAT]

1. W przypadku wystąpienia okoliczności lub identyfikacji zdarzeń powodujących konieczność przygotowania korekty deklaracji VAT częściowej przez Jednostkę, Kierownik Jednostki sporządzającej deklarację częściową lub osoba sporządzająca

deklarację częstkową dla Jednostki zobowiązana jest niezwłocznie powiadomić o tym fakcie Skarbnika Gminy oraz złożyć w ciągu 3 dni roboczych od wystąpienia tych okoliczności lub zdarzeń korektę deklaracji VAT częstkowej wraz z korektami rejestrów częstkowych VAT zgodnie z zasadami określonymi dla tego typu dokumentów w par. 5 ust. 4 - 9 niniejszego zarządzenia.

2. Wyznaczony do zadania konsolidacji rozliczeń w podatku od towarów i usług (VAT) inspektor ds. księgowości budżetowej sporządza korektę głównej deklaracji VAT Gminy Rydzyna do Urzędu Skarbowego w Lesznie. Korektę deklaracji VAT składa do Urzędu Skarbowego w Lesznie osoba umocowana do podpisywania i składania deklaracji VAT w imieniu Gminy Rydzyna.
3. W przypadku, w którym w związku z przygotowaniem korekty głównej deklaracji VAT Gminy Rydzyna powstanie zaległość podatkowa lub nadpłata, a korekta ta jest przygotowywana po 25-tym dniu miesiąca następującego po miesiącu, za który jest składana, do korekty deklaracji VAT częstkowej Kierownik Jednostki sporządzająca tę deklarację częstkową i osoba ją sporządzająca załącza uzasadnienie przyczyn korekty wraz ze wskazaniem osoby odpowiedzialnej za identyfikację zaległości podatkowej lub nadpłaty.
4. W przypadku, w którym w związku z przygotowaniem korekty deklaracji VAT częstkowej powstanie zaległość podatkowa, Kierownik Jednostki i osoba sporządzająca deklarację VAT częstkową dla Jednostki - do składanych korekt dokumentów - załącza zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego według norm i zasad przewidzianych w art. 16 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz. U. 2013, poz. 186 ze zm.), tj. tzw. czynny żal.

§ 7

[Zapłata podatku VAT]

1. Najpóźniej do 15-stego dnia miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym, za który jest składana deklaracja VAT częstkowa Jednostki przekazują przelewem bankowym kwotę podatku VAT wynikającą do zapłaty z deklaracji VAT częstkowej na wskazany rachunek bankowy Gminy Rydzyna.
2. W przypadku wystąpienia okoliczności lub identyfikacji zdarzeń powodujących konieczność przygotowania korekty deklaracji VAT częstkowej przez Jednostkę, która wiąże się z identyfikacją zaległości podatkowej w VAT, wraz ze złożeniem korekty deklaracji VAT częstkowej Jednostka przekazuje przelewem bankowym kwotę zaległego podatku VAT wynikającą z korekty na wskazany rachunek bankowy Gminy Rydzyna. Do kwoty zaległego podatku VAT dolicza się odsetki skalkulowane jak dla zaległości podatkowych w przypadku, w którym Jednostka dokonuje korekty deklaracji VAT częstkowej po 25-tym dniu miesiąca następującego po miesiącu, za który składana jest korekta deklaracji VAT częstkowej, przy czym wyłącznie w sytuacji, gdy powstaje obowiązek uiszczenia odsetek).

§ 8

[Oznaczenie faktur VAT]

1. Przy wystawianiu faktur VAT Gminy Rydzyna poprzez Urząd Gminy stosuje się dotychczas przyjęte zasady wewnętrzne dotyczące oznaczenia/nazewnictwa faktur.
2. Przy wystawianiu faktur VAT Gminy Rydzyna poprzez Jednostki stosuje następujące zasady wewnętrzne dotyczące oznaczenia/nazewnictwa faktur:

UMiG/Kolejny Nr faktury w roku narastająco/ Rok Kalendarzowy dla Urzędu Miasta i Gminy,

MGOPS/Kolejny Nr faktury w roku narastająco/ Rok Kalendarzowy dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rydzynie,

GR/Kolejny Nr faktury w roku narastająco/ Rok Kalendarzowy dla Gimnazjum im. Sułkowskich w Rydzynie,

SPR/Kolejny Nr faktury w roku narastająco/ Rok Kalendarzowy dla Szkoły Podstawowej im. 17 Pułku Ułanów Wielkopolskich w Rydzynie,

PPR/Kolejny Nr faktury w roku narastająco/ Rok Kalendarzowy dla Przedszkola Publicznego w Rydzynie,

SPD/Kolejny Nr faktury w roku narastająco/ Rok Kalendarzowy dla Szkoły Podstawowej im. Tadeusza Łopuszańskiego w Dąbczu,

SPK/Kolejny Nr faktury w roku narastająco/ Rok Kalendarzowy dla Szkoły Podstawowej im. Armii Krajowej w Kaczkowie z/s w Rojęczynie.

§ 9

[Polityka rachunkowości]

1. Niniejsze zarządzenie traktuje się jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Rydzyna.
2. Kierownicy Jednostek uwzględnią zapisy niniejszego zarządzenia w polityce rachunkowości Jednostek.
3. Kierownicy Jednostek są odpowiedzialni za stosowanie przez poszczególne Jednostki w związku z centralizacją rozliczeń VAT przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. 2016, poz. 710 ze zm.) wraz z przepisami wykonawczymi do przedmiotowej ustawy, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013, poz. 885 ze zm.) oraz ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz.U. 2013, poz. 186 ze zm.).

§ 10

[Moc obowiązująca]

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

BURMISTRZ
K. Malcherek
mgr Kornel Malcherek