

ZARZĄDZENIE NR 143/2016
WÓJTA GMINY WŁOCŁAWEK
z dnia 1 grudnia 2016 r.

w sprawie *scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Włocławek*

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 31 oraz art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zmianami: 1579) oraz art. 99 i art. 109 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 710 ze zmianami: 846, 960, 1052, 1206, 1228, 1579), art. 3 i art. 4 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz alokowania 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. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Włocławek zwanej dalej „Gminą” i jej jednostkach organizacyjnych zwanych dalej „jednostkami”, ustala się obowiązujące od 1 stycznia 2017 r. – procedury w tym zakresie stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki Gminy Włocławek wg wykazu stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki.

§ 3. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Włocławek.

§ 4. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Wójt

Broszkiewicz

Uzasadnienie:

Z wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE z dnia 29.09.2015 r., wynika, że gminne jednostki organizacyjne nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie podatku od towarów i usług.

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Włocławek i jej jednostek organizacyjnych opracowane zostały niniejszym zarządzeniem szczegółowe procedury obowiązujące w tym zakresie.

Zarządzenie nakłada na dyrektorów, kierowników jednostek organizacyjnych określone obowiązki w zakresie organizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.

Załącznik nr 1
do zarządzenia nr 143/2016
Wójta Gminy Włocławek
z dnia 1 grudnia 2016 r.

Procedury obowiązujące w zakresie zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Włocławek oraz w jednostkach organizacyjnych

1. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu Gminy pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, oraz podziału ich na trzy kategorie:
 - a) objętych zwolnieniami od VAT,
 - b) objętych obowiązującymi stawkami VAT,
 - c) niepodlegających opodatkowaniu VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami.
2. Jednostki powinny aneksować zawarte wcześniej umowy lub stosować inną formę informacji o zmianie nabywcy towaru bądź usługi.
3. Nowe umowy (po dniu 1 stycznia 2017) należy zawierać w imieniu Gminy (Gmina Włocławek reprezentowana przez dyrektora, kierownika jednostki – podać nazwę tej jednostki, podać NIP Gminy: 888 287 83 34).
4. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku, na rzecz własnej Gminy (i ra odwrot), a także odpłatne czynności pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów, najem sal), od stycznia 2017 r. stają się świadczeniami wewnętrznymi. Zatem dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz częściowych deklaracji VAT-7 składanych przez te jednostki gminie.
5. Faktury wystawione przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o VAT. Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu

dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
<u>Sprzedawca</u> – Gmina (jej nazwa, adres i NIP)	<u>Nabywca</u> – Gmina (jej nazwa, adres i NIP)
<u>Wystawca</u> – Jednostka organizacyjna Gminy (jej nazwa i adres)	<u>Odbiorca</u> - Jednostka organizacyjna Gminy (jej nazwa i adres)

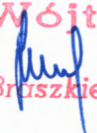
By nie powodować wydłużenia obiegu faktur nabycia dotyczących konkretnych jednostek oraz w celu dochowania wynikającego z nich terminu płatności, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać adresata faktury.

6. Faktury wystawione przez jednostki powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu: *numer faktury/symbol jednostki/ miesiąc/rok*, przy czym symbol jednostki określony jest w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia. Jednostki mogą rozszerzyć numeracje faktur poprzez dodanie dowolnego ciągu znaków po w/w schemacie. Faktury wystawiane przez inkasentów Gminy Włocławek powinny być numerowane wg schematu: *numer faktury/rok/numer zestawu inkasenckiego*. Odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących i wewnętrznych.
7. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe.
Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów finansowych, w tym dokumentów finansowych sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu. Obowiązuje sporządzanie ewidencji zerowych.
8. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów, kierowników tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie

otrzymywanych faktur, z których jednostka posiada 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 obowiązującej wysokości. Obowiązuje sporządzanie ewidencji zerowych.

9. W jednostkach nieposiadających kas rejestrujących, zobowiązuje się dyrektorów, kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie podatku VAT i ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Referatu Finansowego.
10. Jeżeli jednostka w danym miesiącu dokonała transakcji objętej procedurą tzw. „odwrotnego obciążenia”, to powinna przekazać wraz z deklaracją VAT-7, także deklarację VAT-27 zgodnie ze wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa, zamieszczając w niej wymagane dane dotyczące nabywcy.
11. Deklaracje „częstkowe” sporządza się na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę rejestrów VAT. Ewidencje dla potrzeb podatku VAT powinny być tak prowadzone, aby umożliwiły prawidłowe sporządzanie deklaracji VAT-7, tj. z uwzględnieniem prawidłowego określenia momentu powstania obowiązku podatkowego. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach, tzn. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych. Należy również składać deklaracje zerowe. Deklaracje „częstkowe” należy sporządzać zgodnie ze wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa dla deklaracji VAT-7.
12. W celu prawidłowego rozliczania przez Gminę Włocławek podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do:
 - a) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce.
 - b) Dostarczenia częściowych rejestrów zakupu i sprzedaży oraz sporządzonej na ich podstawie częściowej deklaracji VAT (oraz dodatkowo VAT-27) do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Włocławek do 15-go dnia miesiąca następnego po miesiącu, za który sporządzono deklaracje. Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy to należy dokumenty przekazać w następnym dniu roboczym. Dokumenty te muszą być podpisane przez dyrektora, kierownika i głównego księgowego jednostki. Częstkowe deklaracje dla podatku od towarów i usług (VAT-7) oraz ewidencje należy przekazać w wersji papierowej oraz elektronicznej (do pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku od towarów i usług).

- c) Przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 20-tego dnia każdego miesiąca, za miesiąc poprzedni, na rachunek 69 9550 0003 2001 0070 0711 0004 w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc ... - nazwa jednostki”.
 - d) Dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.
 - e) Zapoznania się z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego – ustawy o podatku od towarów i usług.
13. W przypadku, gdy po przesłaniu rejestrów i deklaracji VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w tych dokumentach lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc, należy sporządzić niezbędne korekty częściowych ewidencji i deklaracji VAT-7 wraz z pisemnym wyjaśnieniem przyczyny korekty.
14. Po otrzymaniu częściowych ewidencji i deklaracji VAT-7 Gmina sporządzi zbiorcze ewidencje sprzedaży i zakupu, na podstawie których sporządzi jedną skonsolidowaną deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7, która zostanie przesłana do Urzędu Skarbowego do 25 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.
15. Pracownicy Urzędu Gminy dokonujący zakupów i sprzedaży, stosują procedury rozliczeń podatku od towarów i usług według obowiązujących zasad.
16. Dyrektorzy i kierownicy jednostek Gminy Włocławek ponoszą odpowiedzialność karno-skarbową w zakresie rozliczeń VAT, zgodnie z art. 9 Kodeksu karno-skarbowego oraz za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie związanym z nierzetelnym lub nieterminowym przekazaniem dokumentów niezbędnych do rozliczenia podatku od towarów i usług danej jednostki organizacyjnej oraz w zakresie przypisanych im czynności.
17. W przypadku prowadzenia czynności przez organy podatkowe lub skarbowe (czynności sprawdzające, kontrola podatkowa, kontrola skarbową, postępowanie podatkowe) wobec Gminy Włocławek, wyznaczony pracownik jednostki w sytuacji, gdy wystąpi taka potrzeba będzie wzywany przez Gminę Włocławek w celu złożenia wyjaśnień i dodatkowych dokumentów.

Wójt

Ewa Brzuskiewicz

Załącznik nr 2
do zarządzenia nr 143/2016
Wójta Gminy Włocławek
z dnia 1 grudnia 2016 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Włocławek objętych skonsolidowanym rozliczeniem podatku od towarów i usług i symbol jednostki:

Lp.	Nazwa jednostki	Adres	Symbol jednostki
1.	Urząd Gminy	ul. Królewiecka 7, 87-800 Włocławek	UG
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	ul. Królewiecka 7, 87-800 Włocławek	GOPS
3.	Centrum Usług Wspólnych Gminy Włocławek	ul. Szkolna 15, 87-853 Kruszyn	CUW
4.	Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi im. Polskich Noblistów w Kruszynie	ul. Szkolna 15, 87-853 Kruszyn	ZSwK
5.	Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Smólniku	Smólnik, 87-815 Smólnik	ZSwS

Wójt

Ewa Braszkiewicz