

**ZARZĄDZENIE NR 95/2020
WÓJTA GMINY WŁOCŁAWEK
z dnia 26 lutego 2020 r.**

w sprawie zmiany zarządzenia o scentralizowanych zasadach 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, 1309, 1571, 1696, 1815) oraz art. 99 i art. 109 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106), art. 3 i art. 4 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 2018 r. poz. 280)

zarządzam, co następuje:

§ 1. Załączniki nr 1 i 2 do zarządzenia 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 zmienionego zarządzeniem nr 191/2017 Wójta Gminy Włocławek z dnia 31 sierpnia 2017 r. w sprawie zmiany zarządzenia 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 zmienionego zarządzeniem nr 212/2018 Wójta Gminy Włocławek z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie zmiany zarządzenia o scentralizowanych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Włocławek, otrzymują brzmienie załączników 1 i 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


mgr inż. Magdalena Kozłak-Komorowska

Uzasadnienie:

W związku ze zmianą statutów Gminy Włocławek, a także Centrum Usług Wspólnych zmianie uległa siedziba Centrum usług Wspólnych. Zmianie uległy także przepisy dotyczące likwidacji tzw. „odwrotnego obciążenia”.

Wobec powyższego 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.

Wobec powyższego wprowadzenie zmian do Zarządzenia 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 zmienionego zarządzeniem nr 191/2017 Wójta Gminy Włocławek z dnia 31 sierpnia 2017 r. w sprawie zmiany zarządzenia 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 zmienionego zarządzeniem nr 212/2018 Wójta Gminy Włocławek z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie zmiany zarządzenia o scentralizowanych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Włocławek jest uzasadnione.


WÓJT
mgr inż. Małgorzata Kozłowska-Komorowska

Załącznik nr 1
do zarządzenia nr 95/2020
Wójta Gminy Włocławek
z dnia 26 lutego 2020 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 analizowania dochodów budżetowych osiąganych 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. Umowy należy zawierać w imieniu Gminy (Gmina Włocławek reprezentowana przez dyrektora, kierownika jednostki – podać nazwę tej jednostki, podać NIP Gminy: 888 287 83 34).
3. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku, na rzecz własnej Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów, najem sal), stają się świadczeniami wewnętrznymi. Zatem dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych 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 cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Gminie.
4. 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
Sprzedawca – Gmina (jej nazwa, adres i NIP)	Nabywca – Gmina (jej nazwa, adres i NIP)
Wystawca – Jednostka organizacyjna Gminy (jej nazwa i adres)	Odbiorca - 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.

5. 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 numerację 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.

6. 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.

7. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to wówczas 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.

8. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do analizowania przepisów prawnych w zakresie podatku VAT, dotyczących posiadania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Referatu Finansowego.

9. Deklaracje „częstkowe” sporządza się na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę rejestrów VAT. Ewidencje dla potrzeb podatku VAT powinny być tak prowadzone, aby umożliwiały 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.

10. 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 do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Włocławek do 20-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.

11. 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.

12. 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.

13. Pracownicy Urzędu Gminy dokonujący zakupów i sprzedaży, stosują procedury rozliczeń podatku od towarów i usług według obowiązujących zasad.

14. Dyrektorzy i kierownicy jednostek Gminy Włocławek ponoszą odpowiedzialność karnoskarbową 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.

15. W przypadku prowadzenia czynności przez organy podatkowe lub skarbowe (czynności sprawdzające, kontrola podatkowa, kontrola skarbowa, 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.

WOJT
mgr inż. Małgorzata Komarowska

Załącznik nr 2
do zarządzenia nr 95/2020
Wójta Gminy Włocławek
z dnia 26 lutego 2020 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 we Włocławku	ul. Królewiecka 7, 87-800 Włocławek	GOPS
3.	Centrum Usług Wspólnych Gminy Włocławek	ul. Orła 1, 87-800 Włocławek	CUW
4.	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi im. Polskich Noblistów w Kruszynie	ul. Szkolna 15, 87-853 Kruszyn	SPK
5.	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Smólniku	Smólnik, 87-815 Smólnik	SPS


WÓJT
inż. Małgorzata Korczak-Komorowska