

ZARZĄDZENIE NR OR.0050.1.81.2016
BURMISTRZA SĘPÓLNA KRAJEŃSKIEGO

z dnia 29 grudnia 2016 r.

w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Sępólno Krajeńskie

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016r. poz. 446) oraz art. 99 i art. 109 ust.1 i ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016r., poz. 710 ze zm.) oraz art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016r. 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 2016r. poz. 1454), w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015r. (C-276/14), zarządza się, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Sępólno Krajeńskie i jej jednostkach organizacyjnych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki wg wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dowodów dokumentujących sprzedaż na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych posiłków lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

§ 4. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 5. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to jednostka zobowiązana jest do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona na podstawie otrzymywanych faktur z których jednostka posiada – wynikające z ustawy o VAT – prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas gdy dokonany zakup związany był z czynnościami jednostki, które zostały opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%. Faktury zakupu winny posiadać opis, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany.

§ 6. 1. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczenia:

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży,
- 2) numer rejestru: „kolejny numer (...) / GSK / skrócona nazwa jednostki (...),
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc / rok,
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Sępólno Krajeńskie / pełna nazwa jednostki,
- 5) adres jednostki,
- 6) NIP gminy 504 00 13 744.

2. Ustala się że skrót "GSK" oznacza Gminę Sępólno Krajeńskie.

§ 7. 1. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia burmistrza gminy.

2. Jeśli jednostki we wcześniej zawartych umowach nie wyszczególniły cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej stawki podatku VAT do ceny netto, to w aneksach do umów takie klauzule powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek VAT obliczać metodą „w stu”.

§ 8. 1. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
Sprzedawca – Gmina Sępólno Krajeńskie NIP - 504 00 13 744	Nabywca – Gmina Sępólno Krajeńskie NIP - 504 00 13 744
Wystawca - Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)	Odbiorca - Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)

2. W przypadku gdy faktura VAT nie spełnia wymogu określonego w ust.1 dyrektor/kierownik jednostki budżetowej zobowiązany jest do spowodowania odpowiedniej korekty faktury VAT lub wystawienia noty korygującej.

§ 9. 1. Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) 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 z niej kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki gminie. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach, tj. nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych.

§ 10. W przypadku posiadania kas rejestrujących przewiduje się możliwość dalszego ewidencjonowania obrotu przy pomocy kas, których fiskalizacji dokonały gminne jednostki budżetowe, zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 5 września 2016r. 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. poz. 1454). W jednostkach nie posiadających kas zobowiązuje się dyrektorów/kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Miejskiego.

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

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczanie podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do referatu finansowego Urzędu Miejskiego,
- 2) przekazanie do referatu finansowego Urzędu Miejskiego w terminie do 15-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 (również deklaracji zerowych), wraz z ewidencją sprzedaży oraz ewidencją zakupu jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT - ewidencje powinny być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki; przekazanie ewidencji i deklaracji do referatu finansowego Urzędu Miejskiego następuje w wersji papierowej i wersji elektronicznej (w formie jednolitych plików kontrolnych JPK),
- 3) przygotowanie programów księgowych do rozliczeń podatku VAT w formie JPK,
- 4) dokonanie stosowanych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, a w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§ 12. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu oraz częściowych deklaracjach VAT-7 dostarczonych przez jednostki, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w referacie finansowym Urzędu Miejskiego celem sporządzenia zbiorczej deklaracji VAT-7 dla Gminy.

§ 13. 1. Jednostki organizacyjne kwotę podatku VAT podlegającą wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z deklaracji częściowych VAT-7 przekazują na rachunek Gminy Sępólno Krajeńskie w terminie do 15 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

2. W przypadku gdy z deklaracji lub korekty deklaracji podatku VAT wynikać będzie kwota do zwrotu, podatek zostanie przekazany jednostce organizacyjnej na rachunek bankowy lub po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego.

§ 14. 1. Za treść złożonych dokumentów, poprawność obliczeń oraz wysokość zadeklarowanych kwot podatku należnego i naliczonego wykazanych w „częstkowej” deklaracji VAT-7 za dany okres rozliczeniowy odpowiada dyrektor/kierownik jednostki budżetowej.

2. Dyrektor/kierownik jednostki budżetowej oraz osoby wyznaczone odpowiedzialne za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT, ponoszą odpowiedzialność karno-skarbową w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług VAT, stosownie do art. 9 § 3 ustawy z dnia 10 września 1999r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2016 poz. 2137 ze zm.), składają pisemnie oświadczenie.

§ 15. W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki zobowiązane są do przekazania do urzędu wszelkich informacji oraz dokumentów w terminie wskazanym przez pracownika urzędu zajmującego się rozliczeniem podatku VAT.

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

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

§ 18. Zasady określone niniejszym zarządzeniem stosuje się do rozliczeń podatku VAT począwszy od 01.01.2017r.

§ 19. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy oraz dyrektorom/kierownikom jednostek organizacyjnych gminy.

§ 20. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

WALDEMAR STUPAŁKOWSKI

Piotr Folgier
radca prawny
Bd-791

Załącznik
do zarządzenia Nr Or.0050.1.81.2016
Burmistrza Sępólno Krajeńskiego
z dnia 29 grudnia 2016r.

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Sępólno Krajeńskie:

lp	Nazwa jednostki organizacyjnej Gminy Sępólno Krajeńskie	NIP	ADRES SIEDZIBY
1	Ośrodek Pomocy Społecznej w Sępólnie Krajeńskim	5611459693	ul. Szkolna 8 89-400 Sępólno Krajeńskie
2	Zakład Obsługi Oświaty Samorządowej w Sępólnie Krajeńskim	5611366997	ul. Kościuszki 11 89-400 Sępólno Krajeńskie
3	Gminne Przedszkole nr 2 „Bajka” w Sępólnie Krajeńskim	5611434173	ul. Bajkowa 1 89-400 Sępólno Krajeńskie
4	Gminne Przedszkole nr 1 w Sępólnie Krajeńskim	5611421348	ul. Nowy Rynek 2 89-400 Sępólno Krajeńskie
5	Zespół Szkół w Lutowie	5611431789	Lutowo 1 89-400 Sępólno Krajeńskie
6	Zespół Szkół im. Królowej Jadwigi w Wałdowie	5611431772	Wałdowo 90 89-400 Sępólno Krajeńskie
7	Zespół Szkół Nr 3 w Sępólnie Krajeńskim	5611431826	ul. Szkolna 1 89-400 Sępólno Krajeńskie
8	Zespół Szkół Nr 1 w Sępólnie Krajeńskim	5611431803	ul. Wojska Polskiego 34 89-400 Sępólno Krajeńskie
9	Szkoła Podstawowa w Zalesiu	5611421302	Zalesie 36 89-400 Sępólno Krajeńskie
10	Szkoła Podstawowa w Wiśniewie	5611421489	Wiśniewa 14 89-400 Sępólno Krajeńskie
11	Szkoła Podstawowa w Zbożu	5611421377	Zboże 10 89-400 Sępólno Krajeńskie
12	Świetlica Terapeutyczna w Sępólnie Krajeńskim	5611434196	ul. K.K. Baczyńskiego 2 89-400 Sępólno Krajeńskie
13	Żłobek w CMDiR w Sępólnie Krajeńskim	5040072563	ul. Młyńska 33 89-400 Sępólno Krajeńskie
14	Klub Dziecięcy w CMDiR w Sępólnie Krajeńskim	5040072557	ul. Młyńska 33 89-400 Sępólno Krajeńskie
15	Centrum Sportu i Rekreacji w Sępólnie Krajeńskim	5040072310	ul. Chojnicka 19 89-400 Sępólno Krajeńskie
16	Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim*	5551004172	ul. Kościuszki 11 89-400 Sępólno Krajeńskie

*jednostka obsługująca

Uzasadnienie

Z wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015r. (C-276/14) wynika, że gminne jednostki budżetowe nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie podatku od towaru i usług. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Sępólno Krajeńskie i jej jednostkach organizacyjnych opracowane zostały procedury obowiązujące w tym zakresie.

BURMISTRZ


WALDEMAR STUPAŁKOWSKI