

ZARZĄDZENIE Nr 60/2016
Burmistrza Miasta i Gminy Człopa
z dnia 18 listopada 2016 r.

w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług Gminy Człopa oraz jednostek budżetowych i zakładów budżetowych utworzonych przez Gminę.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2016 r., poz. 446 ze zm.) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14) i uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn. I FPS 4/15) oraz na podstawie 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 finansowych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. 2016 r., poz. 1454) zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Gmina Człopa, zwana dalej „Gminą”, jest czynnym podatnikiem podatku VAT.
2. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Gmina prowadzi będzie skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT, obejmujące czynności dokonywane przez jednostki budżetowe i zakłady budżetowe utworzone przez Gminę, zwane dalej „jednostkami”.
3. Procedury określone w niniejszym Zarządzeniu obejmują wszystkie jednostki oraz zakłady budżetowe utworzone przez Gminę wg wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników/dyrektorów jednostek podległych Gminie do wdrożenia zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT w swoich jednostkach, w szczególności:

- 1) sporządzenia aneksów do umów zawartych przed centralizacją – aneks powinien zawierać:
 - a) zmianę strony umowy (stroną powinna być Gmina reprezentowana przez jednostkę),
 - b) w przypadku korzystania przez jednostkę ze zwolnienia wynikającego z art. 113 ustawy o podatku od towarów i usług, informuję o konieczności doliczenia do pobieranej ceny podatku od towarów i usług VAT według właściwej stawki,
 - c) w przypadku gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto oraz nie przewidują możliwości doliczenia należnej kwoty podatku od towarów i usług do ceny „netto”, to w aneksach do umów taki zapis należy zamieścić. W przypadku braku możliwości takiego zapisu, należy podatek od towarów i usług obliczyć metodą „w stu”,
- 2) zawieranie umów cywilnoprawnych po centralizacji w imieniu Gminy z następującymi danymi:
 - a) pełna nazwa Gminy,
 - b) adres Gminy,
 - c) NIP Gminy,
 - d) dane jednostki jako podmiotu reprezentującego Gminę,
 - e) podpis kierownika jednostki jako reprezentującego z upoważnienia/pełnomocnictwa Gminę,

3) złożenie we właściwym Urzędzie Skarbowym:

a) aktualizacji dokumentu identyfikacyjnego NIP-2,

b) wykaz jednostek zostanie złożony przez Gminę w terminie do 30 grudnia 2016 r.,

4) dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie:

a) objęte zwolnieniem od VAT,

b) objętych stawkami VAT (23%, 8%, 5% i 0%),

c) niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT,

- zgodnie z obowiązującymi przepisami,

5) prowadzenie ewidencji (rejestrów) zakupu i sprzedaży opodatkowanej VAT zgodnie z przepisami art. 109 ustawy o VAT, z uwzględnieniem informacji odpowiadających strukturze „JPK_VAT” zgodnie z aktualnymi wymogami Ministra Finansów w zakresie struktur logicznych postaci elektronicznej księgi podatkowej oraz dowodów księgowych, o których mowa w art. 193a § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.),

6) w celu identyfikacji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu w jednostkach, ustala się następujący sposób oznaczenia:

a) nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży,

b) numer rejestru: kolejny numer/skrócona nazwa gminy/skrócona nazwa jednostki,

c) okres, którego dotyczy: miesiąc/rok,

d) nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy/pełna nazwa jednostki,

e) adres jednostki,

f) NIP Gminy,

7) w celu ujednoczenia numeracji faktur sprzedaży dla jednostek:

a) Gmina Człopa – GCZ/ numer kolejny w danym miesiącu/ miesiąc sprzedaży/ rok sprzedaży,

- dla gospodarki mieszkaniowej - GCZ/ M/ numer kolejny w danym miesiącu/ miesiąc sprzedaży/ rok sprzedaży,

- dla faktur wewnętrznych - GCZ/ W/ numer kolejny w danym miesiącu/ miesiąc sprzedaży/ rok sprzedaży,

b) Przedszkole Publiczne – PP /numer kolejny w danym miesiącu / miesiąc sprzedaży/ rok sprzedaży,

c) Szkoła Podstawowa – SP/ numer kolejny w danym miesiącu / miesiąc sprzedaży/ rok sprzedaży,

d) Publiczne Gimnazjum – GP/ numer kolejny w danym miesiącu / miesiąc sprzedaży/ rok sprzedaży,

e) Polsko-Niemieckie Centrum Kultury i Sportu – PNCKiS/ numer kolejny w danym miesiącu / miesiąc sprzedaży/ rok sprzedaży,

f) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – MGOPS /numer kolejny w danym miesiącu / miesiąc sprzedaży/ rok sprzedaży,

g) Zakład Gospodarki Komunalnej Zakład Budżetowy – ZGK/ numer kolejny w danym miesiącu / miesiąc sprzedaży/ rok sprzedaży,

8) jeśli w danym okresie rozliczeniowym jednostka dokona dostawy towarów na terytorium kraju objętej mechanizmem „odwrotne obciążenie”, w przypadku, o którym mowa w art. 17

ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.), jednostka ta wskazuje kwotę należną netto we właściwej pozycji (przewidzianej dla dostawcy) deklaracji częściowej i sporządza dodatkowo deklarację VAT-27 zgodnie ze wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa, zamieszczając w niej wymagane dane dotyczące nabywcy,

9) w jednostkach nieposiadających kas rejestrujących zobowiązują się ich kierowników/dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Miasta i Gminy Człopa.

§ 3

1. Dokumentowanie sprzedaży towarów i usług oraz zakupów towarów i usług winno odbywać się w imieniu i na rzecz Gminy.

2. Wystawianie i otrzymywanie faktur dotyczących jednostek powierza się jednostkom, przy czym:

- 1) wystawcą faktury mogą być osoby posiadające upoważnienie do ich wystawiania,
- 2) faktury muszą być podpisane przez kierownika/dyrektora jednostki albo osobę upoważnioną.

3. Wystawiając faktury jednostki są zobowiązane do przestrzegania przepisów ustawy o VAT, a w szczególności art. 106 e ustawy, wskazującego na niezbędne elementy faktury.

4. Dodatkowo na fakturze umieszczone będą dane jednostki, upoważnionej do wystawiania faktur w imieniu i na rzecz Gminy, jej nazwa i adres (bez jej numeru NIP) – wyłącznie jako „wystawca faktury”.

5. Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA ZAKUPU
Sprzedawca: Gmina Człopa ul. Strzelecka 2, 78-630 Człopa NIP: 7651602873	Nabywca: Gmina Człopa ul. Strzelecka 2, 78-630 Człopa NIP: 7651602873
Wystawca - jednostka Gminy Nazwa i adres jednostki (bez numeru NIP jednostki)	Odbiorca - jednostka Gminy Nazwa i adres jednostki (bez numeru NIP jednostki)

6. Ustala się następujący sposób wystawiania faktur VAT:

- 1) faktury wystawiane są w 2 egzemplarzach, z których:
 - a) egzemplarz nr 1 otrzymuje nabywca,
 - b) egzemplarz nr 2 pozostaje w jednostce, która fakturę wystawiła.

7. Faktury wystawia się niezwłocznie w terminach przewidzianych w art. 106i ustawy o podatku od towarów i usług.

8. Odpłatne czynności powinny być dokumentowane notą księgową jeśli są dokonywane pomiędzy jednostkami danej Gminy oraz Gminą – i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych Gminie przez jednostki. 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 w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Gminie.

§ 4

W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Człopa oraz niezwłoczne aktualizowanie tych danych w przypadku zmiany osoby wyznaczonej,
- 2) dostarczenie ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu do Referatu Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Człopa na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 15-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni,
- 3) przekazanie do Referatu Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Człopa przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 15-go dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 na wzorze aktualnie obowiązującym (w groszach – nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych). Obowiązuje również składanie deklaracji zerowych,
- 4) przesyłanie wygenerowanych raportów w postaci „JPK_VAT” do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. W przypadku gdy w danym miesiącu jednostka nie dokonała dostawy lub nie świadczyła usług podlegających VAT zobowiązana jest do złożenia oświadczenia o nie składaniu „JPK_VAT” za dany miesiąc rozliczeniowy. Dane wynikające z deklaracji częściowych VAT-7 muszą być zgodne z jednolitą strukturą „JPK_VAT”,
- 5) przekazanie na rachunek bankowy Gminy nr 15 8944 003 3900 3883 2000 0350 obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc (nadwyżki podatku należnego nad naliczonym) w terminie do 20-go dnia następnego miesiąca,
- 6) niezwłocznego sporządzania korekty, w przypadku błędnie sporządzonej miesięcznej deklaracji częściowej VAT-7 i złożenia do Referatu Finansowego Urzędu Miasta i Gminy Człopa wraz z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn korekty. Korekta deklaracji częściowej będzie powodowała obowiązek przekazania informacji o prowadzonej ewidencji, o której

mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT, jeżeli zostaną w niej dokonane zmiany w stosunku do przekazanej poprzednio w postaci jednolitej struktury „JPK_VAT”,

7) w przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki zobowiązane są do przekazania do Urzędu Miasta i Gminy Człopa wszelkich informacji oraz dokumentów w terminie wskazanym przez pracownika Urzędu zajmującego się rozliczaniem podatku VAT,

§ 5

1. W oparciu o częściowe rejestry sprzedaży i zakupu przekazywane odpowiednio przez jednostki oraz o częściowy rejestr Urzędu Gminy upoważniony pracownik sporządza zbiorczy rejestr sprzedaży i zakupu Gminy.

2. Na podstawie zbiorczych rejestrów sprzedaży i zakupów oraz częściowych deklaracji sporządzana jest zbiorcza deklaracja VAT-7.

3. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach częściowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada kierownik/dyrektor jednostki.

4. Kwota podatku do zapłaty wynikająca ze zbiorczej deklaracji VAT-7 stanowi zobowiązanie podatkowe Gminy w stosunku do Urzędu Skarbowego. Zapłaty kwoty wynikającej ze zbiorczej deklaracji VAT-7 dokonuje się jednym zbiorczym przelewem, na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego.

5. W przypadku gdy z deklaracji częściowej lub jej korekty wynika kwota podatku VAT do zwrotu, podatek zostanie przekazany jednostce na wskazany przez nią rachunek bankowy po otrzymaniu przez Gminę zwrotu z Urzędu Skarbowego lub po rozliczeniu jednostek.

§ 6

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

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

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.

Patryk Michalik
ADWOKAT

BUHMISTRZ
mgr Zdzisław Kmiec

Symbole jednostek oraz zakładów budżetowych stosowane w numeracji faktur i ewidencji

L.p.	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki
1.	Gmina Człopa	GCZ
2.	Przedszkole Publiczne	PP
3.	Szkoła Podstawowa	SP
4.	Publiczne Gimnazjum	PG
5.	Polsko-Niemieckie Centrum Kultury i Sportu	PNCKiS
6.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	MGOPS
7.	Zakład Gospodarki Komunalnej Zakład Budżetowy	ZGK

BURMISTRZ

mgr Zdzisław Kmiec