

Zarządzenie Wójta Gminy Osielsko Nr 74 /2016

z dnia 15 listopada 2016 r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług Gminy Osielsko

Na podstawie ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem 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) zwanej „specustawą o centralizacji” i na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2016.710 j. t. ze zm.) oraz w związku wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn. IFPS 4/15)

zarządza się co następuje:

§ 1. 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Osielsko i jej jednostkach budżetowych oraz samorządowym zakładzie budżetowym, zwanych dalej „gminnymi jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

2. Przez kierownika gminnej jednostki rozumie się kierowników i dyrektorów jednostek o których mowa w ust. 1.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki wg wykazu, jak niżej:

- 1) **Urząd Gminy Osielsko**
ul. Szosa Gdańska 55A
86-031 Osielsko
- 2) **Gminny Zakład Komunalny w Żołędowie**
ul. Jastrzębia 62
86-031 Żołędowo
- 3) **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Osielsku**
ul. Centralna 6A
86-031 Osielsko
- 4) **Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Osielsku**
ul. Tuberozy 2
86-031 Osielsko
- 5) **Zespół ds. Oświaty w Osielsku**
ul. Szosa Gdańska 55A
86-031 Osielsko
- 6) **Zespół Szkół w Osielsku**
ul. Centralna 7
86-031 Osielsko
- 7) **Szkoła Podstawowa w Niemczu**
ul. Bydgoska 55
86-032 Niemcz

8) Gimnazjum Nr 1 w Żołędowie

ul. Bydgoska 24
Żołędowo
86-031 Osielsko

9) Szkoła Podstawowa w Maksymilianowie

ul. Szkolna 7
86-021 Maksymilianowo

10) Publiczne Przedszkole Nr 1 w Osielsku

ul. Bałtycka 21
86-31 Osielsko

§ 3. Zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek, które obecnie działają jako odrębni od Gminy czynni podatnicy VAT i składają urzędowi skarbowemu samodzielnie deklarację VAT, do przekazania do Wójta Gminy do dnia 30 listopada 2016 r. wypełnionego druku VAT-Z z oznaczeniem ostatniego miesiąca samodzielnego rozliczania VAT, tj. grudnia 2016 r. oraz do dokonania innych czynności w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami o podatku VAT w tym w/w „specustawy o centralizacji”.

§ 4. Zobowiązuje się wszystkich kierowników gminnych jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę pod kątem opodatkowania podatkiem VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. :

- 1) dochody objęte zwolnieniami od VAT,
- 2) objęte stosownymi stawkami VAT,
- 3) niepodlegające opodatkowaniu VAT.

§ 5. 1. Jednostka wykonująca wyłącznie czynności nie podlegające opodatkowaniu, nie jest zobowiązana do składania informacji i prowadzenia ewidencji w zakresie VAT. W takim przypadku kierownik gminnej jednostki jest zobowiązany do złożenia Wójtowi Gminy oświadczenia wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia.

2. W momencie pojawienia się czynności podlegających opodatkowaniu, w tym „odwrotne obciążenie”, oraz faktury VAT-RR, kierownik powiadamia o tym fakcie Wójta Gminy oraz wdraża w jednostce zasady określone w niniejszym zarządzeniu.

§ 6. Poczynając od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży VAT za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja (art. 109 ustawy o podatku od towarów i usług)¹ dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, paragonów oraz innych dokumentów potwierdzających sprzedaż, wystawianych zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami.

¹ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2016.710 j. t. ze.zm.)

§ 7. 1. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

2. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT w całości lub w części z uwzględnieniem obowiązujących przepisów regulujących te kwestie.

§ 8. 1. Każda ewidencja sprzedaży/zakupu sporządzana przez poszczególne jednostki powinien zawierać :

- 1) nazwę Gmina Osielsko,
- 2) nr NIP Gminy 554-28-32-610,
- 3) nazwę gminnej jednostki.

2. Numeracja faktur w ewidencji sprzedaży/zakupu powinna zawierać co najmniej:

- 1) nr faktury,
- 2) nr miesiąca,
- 3) symbol jednostki,
- 4) rok,

- wg wzoru:

a) Urząd Gminy Osielsko	nr fry/m-c/UG/rok
b) Gminny Zakład Komunalny	bez zmian
c) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	nr fry/m-c/GOPS/rok
d) Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji	nr fry/m-c/GOSiR/rok
e) Zespół ds. Oświaty w Osielsku	nr fry/m-c/ZOŚ/rok
f) Zespół Szkół w Osielsku	nr fry/m-c/ZSO/rok
g) Szkoła Podstawowa w Niemczu	nr fry/m-c/SN/rok
h) Gimnazjum Nr 1 w Żołędowie	nr fry/m-c/GŻ/rok
i) Szkoła Podstawowa w Maksymilianowie	nr fry/m-c/SM/rok
j) Publiczne Przedszkole Nr 1 w Osielsku	nr fry/m-c/PO/rok

§ 9. 1. Umowy cywilnoprawne zawierane przez gminne jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: **Gmina Osielsko ul. Szosa Gdańska 55A, 86-031 Osielsko, NIP 554-28-32-610** oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis kierownika jednostki działającego na podstawie stosownego pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy.

2. Do umów zawartych przed 1 stycznia 2017 r. winno się sporządzić odpowiednie aneksy. Dotyczy to wszystkich umów, zarówno sprzedaży jak i zakupu.

3. Jeśli jednostki we wcześniej zawieranych umowach nie ustaliły cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, to takie umowy podlegają obowiązkowo aneksowaniu.

§ 10. Faktury wystawione przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o podatku od towarów i usług. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY
<u>Sprzedawca</u>
Gmina Osielsko ul. Szosa Gdańska 55A 86-031 Osielsko
NIP 554-28-32-610
<u>Wystawca</u>
Jednostka budżetowa/zakład budżetowy Gminy (nazwa i adres)

FAKTURA NABYCIA
<u>Nabywca</u>
Gmina Osielsko ul. Szosa Gdańska 55A 86-031 Osielsko
NIP 554-28-32-610
<u>Odbiorca</u>
Jednostka budżetowa/zakład budżetowy Gminy (nazwa i adres)

§ 11. 1. Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017 r. dokumentowane będą notą księgową i nie będą ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych gminie.

2. W związku z powyższym Gminny Zakład Komunalny w Żołędowie obciążając poszczególne jednostki kosztami dotyczącymi zaopatrzenia w wodę i odprowadzanie ścieków oraz kosztami innych wykonywanych usług od 1 stycznia 2017 wykazuje te koszty w kwocie netto bez naliczenia podatku VAT.

3. Postanowienia ust. 2 nie dotyczą odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego, tj. inna gmina, powiat, województwo samorządowe. Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te gminne jednostki .

§ 12. 1. W przypadku posiadania kas rejestrujących przez daną gminną jednostkę należy postępować zgodnie z art. 8 w/w „specustawy o centralizacji”.

2. Gmina, a więc i wszystkie bez wyjątku jej jednostki organizacyjne, są zobowiązane dokumentować sprzedaż towarów i usług osobom wskazanym w art. 111 ustawy o podatku od towarów i usług, za pomocą kas rejestrujących. Stąd obowiązek ich wprowadzania należy do kierowników gminnych jednostek.

§ 13. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek do:


- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w gminnej jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Gminy,

- 2) dostarczania w wersji papierowej oraz przekazywania drogą elektroniczną (w pliku JPK) ewidencji sprzedaży oraz jeśli gminnej jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu, do Referatu Finansowego Urzędu Gminy na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 10-tego dnia roboczego każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, przy czym ewidencje muszą spełniać warunki określone w art. 109 ustawy o podatku od towarów i usług, a wydruki muszą być podpisane przez kierownika i głównego księgowego gminnej jednostki,
- 3) przekazywania do Referatu Finansowego Urzędu Gminy przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 10-tego dnia roboczego następnego miesiąca podpisanej przez kierownika jednostki, comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 (na wzorze aktualnie obowiązującym), także „deklaracji zerowej”, a w przypadku konieczności dokonania korekty podatku VAT należy niezwłocznie złożyć korektę deklaracji częściowej,
- 4) Złożenia oświadczenia o pełnej odpowiedzialności za sporządzenie częściowej deklaracji VAT-7 wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia,
- 5) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku od towarów i usług,
- 6) przygotowywania wniosków o indywidualną interpretację prawa podatkowego w zakresie podatku VAT i przekazywania ich do Wójta Gminy celem złożenia do właściwego organu podatkowego.

§ 14. Agregacja danych zawartych w częściowych ewidencjach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez gminne jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu w Referacie Finansowym Urzędu Gminy przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy.

§ 15. Zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz monitorowania przepisów prawnych dotyczących podatku od towarów i usług. Przywołane akty prawne w zarządzeniu są zgodne ze stanem prawnym na dzień wydania zarządzenia.

§ 16. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017r.

Wójt Gminy

Wojciech Sydniewski

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Wójta Gminy
Osielsko nr 74/2016 z dnia
15 listopada 2016 r.

(Miejscowość, data)

(Nazwa gminnej jednostki)

OŚWIADCZENIE

Oświadczam niniejszym, że w (nazwa gminnej jednostki) nie występują czynności opodatkowane, ani zwolnione od VAT, które powinny zostać wykazane w rejestrach oraz deklaracji częściowej zgodnie z postanowieniami Zarządzenia Wójta Gminy Osielsko z dnia 15 listopada 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług Gminy Osielsko.

Oświadczam ponadto, iż dane wskazane w przedmiotowym dokumencie są, wedle mojej najlepszej wiedzy, poprawne, rzetelne i kompletne.

.....

Podpis
kierownika gminnej jednostki

.....

Podpis
Upoważniony pracownik gminnej jednostki

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Wójta Gminy
Osielsko nr 74/2016 z dnia
15 listopada 2016 r.

OŚWIADCZENIE

Ja niżej podpisany/a: _____
(imię i nazwisko)

zatrudniony na stanowisku kierownika od dnia _____

w: _____
(nazwa gminnej jednostki)

adres: _____,

przyjmuję na siebie pełną odpowiedzialność wynikającą z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 j. t. z późn. zm.), odpowiedzialność karno-skarbową z ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2013 r., poz. 186 j. t. z późn. zm.) oraz odpowiedzialność dyscyplinarną z tytułu prawidłowego, kompletnego, rzetelnego i terminowego:

- a) sporządzania deklaracji cząstkowych VAT-7 oraz korekt tych deklaracji za dany okres rozliczeniowy, zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Osielsko nr 73/2016 z dnia 15 listopada 2016 w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług Gminy Osielsko,
- b) przekazywania środków finansowych na zapłatę podatku VAT na właściwy rachunek bankowy w terminie do 15 dnia następnego miesiąca,
- c) Sporządzania JPK zgodnie z aktualnymi wymogami Ministra Finansów i przesyłania ich do Urzędu Gminy.

(podpis)