

ZARZĄDZENIE Nr 0050.120.2016

BURMISTRZA TŁUSZCZA

z dnia 22 grudnia 2016 roku

w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Tłuszcz

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 31 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (*tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.*) w związku z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o zasadach rozliczeń w 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 2016 r. poz. 1454*), **zarządzam, co następuje:**

§ 1. 1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Gmina Tłuszcz podejmuje wspólne rozliczanie podatku od towarów i usług wraz z jednostkami organizacyjnymi wymienionymi w Załączniku nr 1.

§ 2. W celu zapewnienia poprawności i terminowości rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług wprowadza się "Procedurę scentralizowanego rozliczenia podatku od towarów i usług w Gminie Tłuszcz", zwaną dalej Procedurą, stanowiącą Załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. 1. Zobowiązuje się wszystkich pracowników Urzędu Miejskiego w Tłuszczu oraz jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Tłuszcz do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia i do realizacji postanowień zawartych w Procedurze.

2. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego do uwzględnienia w polityce rachunkowości jednostki/zakładu postanowień zawartych w niniejszym Zarządzeniu oraz Procedurze.

§ 4. Wykonanie Zarządzenia powierza się dyrektorom, kierownikom jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Tłuszcz oraz kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu.

§ 5. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Tłuszcza

mgr inż. Paweł Marcin Bednarczyk

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.120.2016

Burmistrza Tłuszcza

z dnia 22 grudnia 2016 roku

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Tłuszcz objętych scentralizowanym rozliczeniem podatku od towarów i usług

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Adres siedziby	Symbol jednostki organizacyjnej
1	Urząd Miejski w Tłuszczu	ul. Warszawska 10, 05-240 Tłuszcz	UM
2	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej	ul. Wiejska 56, 05-240 Tłuszcz	ZGKiM
3	Ośrodek Pomocy Społecznej	ul. Warszawska 10, 05-240 Tłuszcz	OPS
4	Centrum Usług Wspólnych w Tłuszczu	ul. Warszawska 10, 05-240 Tłuszcz	CUW
5	Przedszkole Samorządowe „Baśniowa Kraina” w Tłuszczu	ul. Mickiewicza 7, 05-240 Tłuszcz	PS
6	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Tłuszczu	ul. Kościelna 1, 05-240 Tłuszcz	SPT
7	Zespół Szkół im. Ks. Jana Twardowskiego w Strykach	Stryki 2, 05-240 Tłuszcz	ZSS
8	Zespół Szkół w Jasienicy	Jasienica ul. Szkolna 8 05-240 Tłuszcz	ZSJ
9	Zespół Szkół w Postoliskach	Postoliska, Plac 3 Maja 18, 05-240 Tłuszcz	ZSP
10	Zespół Szkół im. Władysława Podkowińskiego w Mokrej Wsi	Mokra Wieś ul. M. Konopnickiej 12, 05- 240 Tłuszcz	ZSMW
11	Zespół Szkół im. Zofii Solarzowej w Miąsem	Miąse ul. Kard. Wyszyńskiego 44, 05-240 Tłuszcz	ZSM
12	Zespół Szkół w Kozłach	Kozły 27, 05-240 Tłuszcz	ZSK
13	Gimnazjum im. Królowej Jadwigi w Tłuszczu	ul. Radzymińska 2, 05-240 Tłuszcz	GT

PROCEDURA SCENTRALIZOWANEGO ROZLICZENIA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG W GMINIE TŁUSZCZ

§ 1

Postanowienia ogólne

1. Niniejsza procedura określa zasady dokonywania rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Tłuszcz, w tym czynności mające na celu zapewnienie terminowości i prawidłowości sporządzenia deklaracji VAT.
2. Niniejsza procedura obowiązuje wszystkich pracowników Urzędu Miejskiego w Tłuszczu oraz jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Tłuszcz.
3. Ilekcioć w Procedurze jest mowa o:
 - 1) podatku VAT – należy przez to rozumieć podatek od towarów i usług;
 - 2) ustawie o VAT – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (*t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 710*);
 - 3) Gminie – należy przez to rozumieć Gminę Tłuszcz;
 - 4) Urzędzie lub Urzędzie Miejskim – należy przez to rozumieć Urząd Miejski w Tłuszczu;
 - 5) Wydziale PLF – należy przez to rozumieć Wydział Planowania i Finansów - komórkę organizacyjną Urzędu Miejskiego w Tłuszczu właściwą do spraw prowadzenia ewidencji dla celów podatku VAT i sporządzania deklaracji VAT;
 - 6) jednostce lub jednostce organizacyjnej – należy przez to rozumieć jednostkę budżetową i zakład budżetowy utworzone przez Gminę Tłuszcz;
 - 7) Dyrektorze – należy przez to rozumieć dyrektora lub kierownika jednostki organizacyjnej;
 - 8) częściowej ewidencji VAT – należy przez to rozumieć ewidencję prowadzoną dla celów podatku VAT za poszczególne okresy rozliczeniowe przez jednostki organizacyjne oraz Urząd;
 - 10) częściowej deklaracji VAT – należy przez to rozumieć deklarację sporządzaną dla celów podatku VAT za poszczególne okresy rozliczeniowe przez jednostki organizacyjne oraz Urząd na aktualnie obowiązującym formularzu VAT-7 zgodnie ze wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa;
 - 11) innych częściowych deklaracjach VAT – należy przez to rozumieć inne niż VAT-7 deklaracje bądź informacje sporządzane dla celów podatku VAT przez jednostki organizacyjne i Urząd na aktualnie obowiązujących formularzach, w tym na formularzach VAT-27, VAT-UE, VAT-ZD, na podstawie których sporządzane są „inne deklaracje VAT Gminy”.
 - 12) deklaracji VAT-7 Gminy – należy przez to rozumieć deklarację sporządzaną dla celów VAT dla Gminy Tłuszcz za poszczególne okresy rozliczeniowe na aktualnie obowiązującym formularzu deklaracji VAT-7 zgodnie ze wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa, uwzględniającą dane wykazane w częściowych deklaracjach VAT;
 - 13) innych deklaracjach VAT Gminy – należy przez to rozumieć inne niż VAT-7 deklaracje bądź informacje sporządzane dla celów podatku VAT przez Gminę Tłuszcz na aktualnie obowiązujących formularzach, w tym na formularzach VAT-27, VAT-UE, VAT-ZD;
 - 14) systemie finansowo-księgowym – należy przez to rozumieć system informatyczny, stosowany przez jednostki organizacyjne i Urząd w zakresie rozliczeń VAT.

§ 2

Ogólne zasady dokonywania scentralizowanego rozliczenia podatku VAT

1. Jednostki organizacyjne samodzielnie prowadzą rozliczenia podatku VAT związane z działalnością wykonywaną przez te jednostki.
2. Urząd wykonuje na rzecz i w imieniu Gminy zadania ewidencyjne i rozliczeniowe w zakresie podatku VAT, które nie dotyczą działalności prowadzonej przez jednostki organizacyjne.
3. W rozliczeniach dla celów podatku VAT jednostki organizacyjne i Urząd zobowiązane są do posługiwania się numerem NIP Gminy – 125-133-48-45.
4. Jednostki organizacyjne sporządzają częściowe ewidencje VAT za okresy miesięczne, w których ujmowane są czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT wykonywane przez jednostki (ewidencja sprzedaży VAT) oraz nabycia towarów i usług dokonywane przez jednostki, od których podatek VAT podlega odliczeniu (ewidencja zakupu VAT).
5. Na podstawie rejestrów wskazanych w ust. 4 jednostki sporządzają częściowe deklaracje VAT.
6. Postanowienia ust. 4 i 5 stosuje się odpowiednio do Urzędu w odniesieniu do wykonywanych przez niego czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT oraz nabyć towarów i usług, od których podatek VAT podlega odliczeniu.
7. Deklaracja VAT-7 Gminy sporządzana jest w oparciu o częściowe deklaracje VAT.
8. W celu zapewnienia prawidłowości i terminowości rozliczenia przez Gminy podatku VAT i wywiązania się z obowiązków nałożonych niniejszą Procedurą, Dyrektorzy zobowiązani są do wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku VAT oraz osób ich zastępujących w jednostce i przekazania tych danych w terminie do 30 grudnia 2016 r. do Burmistrza Tłuszcza za pośrednictwem Biura Obsługi Interesanta, jak też niezwłoczne aktualizowanie tych danych w przypadku zmiany osób wyznaczonych.

§ 3

Faktury

1. Jednostki organizacyjne i Urząd zobowiązane są do wystawiania faktur dokumentujących wykonywane przez nie czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT w przypadku, gdy obowiązek taki wynika z właściwych przepisów prawa.
2. Faktury wystawiane są na zasadach i w terminach określonych przepisami ustawy o VAT oraz przepisami wykonawczymi do tej ustawy, z zastrzeżeniem, iż faktury te muszą zawierać następujące określenie danych podatnika:

Gmina Tłuszcz
ul. Warszawska 10
05-240 Tłuszcz
nazwa jednostki organizacyjnej
adres jednostki organizacyjnej
NIP: 125-133-48-45

3. Faktury dokumentujące nabycie towarów i usług przez jednostki organizacyjne i Urząd wystawiane od 1 stycznia 2017 roku muszą zawierać następujące oznaczenie nabywcy:

Gmina Tłuszcz
ul. Warszawska 10
05-240 Tłuszcz
nazwa jednostki organizacyjnej
adres jednostki organizacyjnej
NIP: 125-133-48-45

4. Wprowadza się jednolite zasady numeracji faktur sprzedaży, faktur korygujących oraz not korygujących wystawianych przez jednostki organizacyjne i Urząd: nr/miesiąc/rok/symbol jednostki. Możliwe jest także zamieszczenie dodatkowych symboli używanych w jednostce, w tym

dla określenia poszczególnych rodzajów sprzedaży.

5. Symbol jednostki, o którym mowa w ust. 4 należy określić zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.120.2016 Burmistrza Tłuszcza z dnia 22 grudnia 2016 roku.

6. Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych na rzecz gminy lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami, w tym refakturowanie mediów, powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencji sprzedaży ani w deklaracjach częściowych.

Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeżeli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego. Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmuje się w ewidencji sprzedaży i w deklaracji VAT-7.

§ 4

Umowy

1. W terminie do 31 grudnia 2016r. Kierownicy/ Dyrektorzy Jednostek budżetowych oraz Zakładu budżetowego zobowiązani są do zawarcia stosownych aneksów do umów zawartych z dostawcami zewnętrznymi oraz odbiorcami towarów i usług, w celu zagwarantowania wymogów dla faktur VAT o których mowa w § 3 ust 2 i 3 Procedury.
2. W przypadku gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto ani klauzuli o doliczeniu należnej kwoty podatku od towarów i usług do ceny netto to w aneksach do umów należy taki zapis zamieścić.

Jeżeli nie ma możliwości takiego zapisu ze względu na zapisy Uchwały Rady Miejskiej, należny podatek VAT należy obliczyć metodą „w stu”.

§ 5

Kasy rejestrujące

1. Centralizacja rozliczeń VAT nie powoduje konieczności zakupu kas rejestrujących dla tych jednostek organizacyjnych, które korzystały ze zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących na dzień 31 grudnia 2016 roku.
2. Do 31 grudnia 2018 r. jednostki organizacyjne nie mają obowiązku wymiany dotychczas użytkowanych kas rejestrujących. Na paragonach mogą być uwidocznione dane jednostek organizacyjnych. Jeśli jednak konsument wystąpi z żądaniem wystawienia faktury jednostka organizacyjna ma obowiązek wystawienia faktury z danymi o których mowa w § 3 ust 2 i 3 Procedury.

§ 6

Prowadzenie częściowych ewidencji VAT

1. Prowadzenie częściowych ewidencji VAT odbywa się zgodnie z przepisami art. 109 ustawy o VAT oraz z uwzględnieniem informacji odpowiadających strukturze JPK_VAT zgodnie z aktualnymi wymogami w zakresie struktur logicznych postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych, o których mowa w art. 193a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.).

2. Częstkowe ewidencje VAT prowadzone są przy wykorzystaniu systemu finansowo-księgowego zapewniającego generowanie pliku JPK_VAT zgodnie z wymogami, o których mowa w ust. 1.

§ 7

Częstkowe deklaracje VAT

1. Częstkowe deklaracje VAT sporządza się na podstawie danych wynikających z częściowych ewidencji VAT. Kwoty ujmowane w tych deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach, tzn. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych. Należy również sporządzać deklaracje zerowe.
2. Częstkowe deklaracje VAT należy sporządzać zgodnie ze wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa dla deklaracji VAT-7.
3. Jeśli w danym okresie rozliczeniowym wystąpi w jednostce sprzedaż towarów objętych „odwrotnym obciążeniem”, jednostka ta sporządza dodatkowo informację podsumowującą w obrocie krajowym, na formularzu VAT-27, zgodnie ze wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa, zamieszczając w niej wymagane dane dotyczące nabywcy tych towarów.
4. W przypadku zaistnienia okoliczności skutkujących obowiązkiem sporządzenia informacji podsumowujących o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach VAT-UE jednostka sporządza informację podsumowującą na aktualnym formularzu VAT-UE zgodnie ze wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa.
5. W przypadku zaistnienia przesłanek umożliwiających dokonanie korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego w trybie art. 89a ust. 1 ustawy o VAT („ulga na złe długi”), jednostka sporządza zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego na aktualnym formularzu VAT-ZD zgodnie ze wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa.
6. Postanowienia ust. 1-5 stosuje się odpowiednio do Urzędu w zakresie rozliczeń podatku VAT, które nie dotyczą działalności prowadzonej przez jednostki organizacyjne.

§ 8

Procedura sporządzenia deklaracji VAT-7 Gminy i zapłata podatku do urzędu skarbowego

1. Częstkowe ewidencje VAT, częściowe deklaracje VAT oraz inne częściowe deklaracje VAT sporządzone przez jednostki za poszczególne miesiące, po ich podpisaniu przez dyrektora i głównego księgowego jednostki lub osoby upoważnione, należy przekazać do Wydziału PLF w terminie do 15. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Jeżeli 15. dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to dokumenty, o których mowa w zdaniu pierwszym, należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.
2. Dokumenty, o których mowa w ust. 1 należy przekazać również w wersji elektronicznej na adres: urząd@tluszcz.pl
3. W przypadku, gdy z częściowej deklaracji VAT za dany miesiąc wynika kwota podatku należnego do zapłaty, jednostka zobowiązana jest do przekazania tej kwoty (nadwyżki podatku należnego nad naliczonym) na wyodrębniony rachunek bankowy nr: 11 1020 1026 0000 1102 0287 9450 w terminie do 15 dnia następnego miesiąca, z opisem w treści przelewu „VAT za miesiąc - nazwa jednostki”.
4. W przypadku gdy z częściowej deklaracji VAT lub korekty tej deklaracji wynika nadwyżka podatku naliczonego nad należnym, kwota tej nadwyżki zostanie przekazana jednostce na wskazany przez jednostkę rachunek bankowy, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otrzymania przez Gminę zwrotu podatku z urzędu skarbowego jeżeli zwrot wynika z zasad rozliczania z daną jednostką.
5. W przypadku, gdy po przekazaniu dokumentów, o których mowa w ust. 1 zostaną stwierdzone nieprawidłowości w tych dokumentach lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty częściowej deklaracji VAT za dany miesiąc, należy:

- 1) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Wydziału PLF,
- 2) sporządzić niezbędne korekty w/w dokumentów oraz przekazać je za pośrednictwem Biura Obsługi Interesanta wraz z uzasadnieniem przyczyn tej korekty. Dokumenty te muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki lub osoby upoważnione. Dokumenty te należy przekazać również w wersji elektronicznej.
6. W przypadku wykorzystywania przez jednostkę pojazdu samochodowego w rozumieniu art. 2 pkt 34 ustawy o VAT wyłącznie do celów prowadzonej działalności gospodarczej, w odniesieniu do których warunkiem pełnego odliczenia podatku wynikającego z faktur zakupowych dotyczących tych pojazdów samochodowych jest prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdu, jednostka ta przekazuje niezwłocznie do Wydziału PLF o informacje niezbędne do sporządzenia informacji VAT-26.
7. Częstkowe ewidencje VAT, cząstkowe deklaracje VAT oraz inne cząstkowe deklaracje VAT Urzędu sporządzane są w terminie do 20. dnia miesiąca za miesiąca poprzedni. Jeżeli 20. dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to dokumenty, o których mowa w zdaniu pierwszym, należy sporządzić w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.
8. W oparciu o cząstkowe ewidencje VAT, cząstkowe deklaracje VAT oraz inne cząstkowe deklaracje VAT otrzymane od jednostek oraz po uwzględnieniu danych z cząstkowych ewidencji VAT, cząstkowych deklaracji VAT oraz innych cząstkowych deklaracji VAT Urzędu, wyznaczony pracownik Wydziału PLF sporządza deklarację VAT-7 Gminy oraz inne deklaracje VAT Gminy które następnie przekazuje do właściwego urzędu skarbowego w terminach wynikających z powszechnie obowiązujących przepisów prawa.
9. W przypadku wystąpienia w deklaracji VAT-7 Gminy kwoty podatku VAT podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego, wyznaczony pracownik Wydziału PLF, dokonuje przelewu tej kwoty na rachunek właściwego urzędu skarbowego.
10. Wyznaczony pracownik Wydziału PLF generuje i przekazuje, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, informację o prowadzonej ewidencji dla podatku od towarów i usług (JPK_VAT) na zasadach i w terminie przewidzianych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa.

§ 9

Na podstawie art. 90 ust. 10 oraz art. 90 ust. 10 pkt. 2 w zw. z art. 86 ust. 2g ustawy o VAT, uznaje się, że wskaźniki o których mowa w art. 90 ust. 3 oraz 86 ust. 2a ustawy o VAT wynoszą 0%, jeżeli ich faktyczne wartości nie przekraczają 2%.

§ 10

Czynności weryfikacyjne

Pracownicy Wydziału PLF upoważnieni są do wykonywania czynności sprawdzających poprawność dokumentowania i rozliczania VAT przez jednostki organizacyjne, które przekazują cząstkowe ewidencje VAT i cząstkowe deklaracje VAT. Na żądanie pracowników Wydziału PLF jednostki organizacyjne zobowiązane są udzielać niezwłocznie informacji w zakresie rozliczenia VAT, w tym dotyczących przekazywanych przez nie ewidencji i deklaracji oraz przedłożyć właściwą dokumentację.

§ 11

Przechowywanie dokumentacji

Jednostki organizacyjne obowiązane są przechowywać ewidencje prowadzone dla celów rozliczania podatku VAT oraz wszystkie dokumenty, w szczególności faktury, związane z tym rozliczaniem stosownie do zasad przewidzianych w art. 112 i art. 112a ustawy o VAT.

§ 12

Postępowanie w przypadku działań kontrolnych organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej

W przypadku kontroli organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej w zakresie podatku VAT jednostki organizacyjne zobowiązane są w wyznaczonym terminie oraz w wyznaczony sposób udostępnić posiadaną przez nie dokumentację, jak też udzielać wszelkich niezbędnych wyjaśnień w zakresie dokonywanego przez te jednostki rozliczenia VAT.