

**Zarządzenie Nr 73/16
Burmistrza Kamięńska
z dnia 14 grudnia 2016 roku**

**w sprawie: scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług
przez Gminę Kamięnsk i jej jednostki organizacyjne**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 i art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym(t.j. Dz.U. z 2016 poz. 446 zm. Dz. U. z 2016 r. poz. 1579) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C- 276/14) Burmistrz Kamięńska zarządza się co następuje:

§ 1. 1. Z dniem 1 stycznia 2017 roku Gmina Kamięnsk będzie prowadzi skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne Gminy Kamięnsk.

2. Wykaz jednostek organizacyjnych, wraz ze skrótami ich nazw stosowanych w scentralizowanych rozliczeniach zawiera załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

3. Dyrektorów i Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kamięnsk wymienionych w **załączniku Nr 1** zobowiązuje się do przestrzegania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń do tej ustawy.

§ 2.1. Dyrektorów i Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kamięnsk zobowiązuje się do:

- 1) posługiwania się numerem NIP Gminy Kamięnsk przy czynnościach cywilnoprawnych,
- 2) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki,
- 3) prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupów (rejestrów VAT) za poszczególne miesiące, w których będą ujmowane czynności wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez te jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością,
- 4) sporządzania tzw. „cząstkowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzonej działalności.

2. Celem przygotowania jednostek organizacyjnych Gminy Kamięnsk do prowadzenia centralizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług sporządzone zostały procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez te jednostki zawarte w **załączniku Nr 2**.

§ 3. Dyrektorów i Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Kamieńsk zobowiązuje się do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Finansowo-Księgowego Gminy Kamieńsk,
- 2) dostosowania polityki rachunkowości jednostki do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi oraz Dyrektorom i Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Kamieńsk.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku.

Bogdan Pawłowski

BURMISTRZ

RADCA PRAWNY

Urszula Kowalska-Smuga

Uzasadnienie

Z wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE z dnia 29.09.2015 r. wynika, iż gminne jednostki budżetowe nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie podatku od towarów i usług. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Kamięnsk i jej jednostkach organizacyjnych opracowane zostały niniejszym Zarządzeniem szczególne procedury obowiązujące w tym zakresie.

Zarządzenie Burmistrza Kamięnska nakłada na Dyrektorów i Kierowników jednostek organizacyjnych określone obowiązki w zakresie organizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 73/16
Burmistrza Kamięńska
z dnia 14 grudnia 2016 r.**

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Kamięnsk objętych skonsolidowanym rozliczeniem podatku od towarów i usług

Lp.	Nazwa Jednostki	skrót
1.	Gmina Kamięnsk	UM
2.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kamięnsku	MOPS
3.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kamięnsku	ZSPK
4.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gorzędowie	ZSPG
5.	Publiczne Gimnazjum w Kamięnsku	GIM
6.	Centrum Usług Wspólnych w Kamięnsku	CUW
7.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamięnsku	ZESZP
8.	Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej	SZGK

Procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Kamięnsk

I. Procedury związane z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.

§ 1. 1. Gmina Kamięnsk podejmując rozliczenie podatku VAT wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi, jest obowiązana złożyć przed dniem podjęcia tego rozliczenia do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kamięnsku informację, w której wskazuje dzień podjęcia rozliczenia podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi. Do informacji załącza się wykaz wszystkich jednostek organizacyjnych, z podaniem ich nazwy, adresu siedziby oraz numeru identyfikacji podatkowej. Na podstawie powyższej informacji naczelnik urzędu skarbowego wykreśla jednostkę z urzędu, z rejestru jako podatnika podatku z dniem podjęcia wspólnego rozliczenia podatku z Gminą.

§ 2. 1. Jednostki organizacyjne, powinny aneksować zawarte wcześniej przez siebie umowy.

Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy (stroną powinna być Gmina Kamięnsk reprezentowana przez Dyrektora/Kierownika jednostki organizacyjnej) oraz cenę z uwzględnieniem właściwej kwoty podatku od towarów i usług wg stawki wynikającej z ustawy o podatku od towarów i usług.

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. W przypadku braku możliwości doliczenia podatku VAT, należny podatek od towarów i usług należy obliczać metodą w „stu”, czyli np:

- 1) dla towarów opodatkowanych stawką 23% kwotę brutto przemnażamy przez $23/123$ (w celu ustalenia kwoty podatku) oraz przez $100/123$ (w celu ustalenia podstawy opodatkowania, czyli ceny netto,
- 2) dla towarów opodatkowanych stawką 8% kwotę brutto przemnażamy przez $8/108$ (w celu ustalenia kwoty podatku) oraz przez $100/108$ (w celu ustalenia podstawy opodatkowania, czyli ceny netto).

3. Nowe umowy (po 1 stycznia 2017 roku) należy zawierać w imieniu Gminy Kamięnsk (Gmina Kamięnsk, 97-360 Kamięnsk, ul. Wieluńska 50 reprezentowana przez Dyrektora/Kierownika jednostki organizacyjnej – podać nazwę tej jednostki, podać NIP Gminy: 772-22-60-719).

§ 3. 1. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na paragonach fiskalnych generowanych przez te kasy (Gmina Kamieńsk (-dane jednostki) NIP Gminy oraz je prze fiskalizować tj. przerejestrować na Gminę Kamieńsk w okresie nie dłużej niż do 31 grudnia 2018 r.

2. W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących dyrektorzy tych jednostek dokonają analizy przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących.

Informacje w tym zakresie należy przekazać do Wydziału Finansowo-Księgowego Gminy Kamieńsk.

II. Procedury scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług po 1 stycznia 2017 roku.

§ 4. 1. Faktury sprzedaży wystawiane w imieniu gminy muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą o podatku od towarów i usług oraz następujące dane identyfikacyjne wg. wzoru:

Sprzedawca: Gmina Kamieńsk, 97-360 Kamieńsk, ul. Wieluńska 50

Nazwa i adres jednostki organizacyjnej

NIP: 772-22-60-719.

2. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Gminy Kamieńsk powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg. schematu: numer faktury/miesiąc/rok/skrót jednostki (przykład):

Lp.	Jednostka	Oznaczenie faktury
1.	Gmina Kamieńsk	NR/M/ROK/UM
2.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kamieńsku	NR/M/ROK/MOPS
3.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kamieńsku	NR/M/ROK /ZSPK
4.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gorzędowie	NR/M/ROK/ZSPG
5.	Publiczne Gimnazjum w Kamieńsku	NR/M/ROK/GIM
6.	Centrum Usług Wspólnych w Kamieńsku	NR/M/ROK/CUW
7.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamieńsku	NR/M/ROK/ZESZP
8.	Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej	NR/M/ROK/SZGK

Odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących i wewnętrznych. Odpowiednio wg. wzoru: NR/M/ROK/KOREKTA/nazwa jednostki
NR/M/ROK/WEW/nazwa jednostki.

3. Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych Gminy Kamieńsk lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencjach sprzedaży ani cząstkowych deklaracjach. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeżeli

stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmują się w ewidencji sprzedaży i częściowej deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e).

§ 5. 1. Faktury zakupu, oprócz elementów określonych w ustawie o podatku od towarów i usług powinny zawierać następujące dane identyfikacyjne wg wzoru:

Nabywca: Gmina Kamięnsk, 97-360 Kamięnsk, ul. Wieluńska 50

Nazwa i adres jednostki organizacyjnej

NIP: 772-22-60-719.

2. Faktury dotyczące zakupu towarów i usług powinny być stemplowane datą ich otrzymania, gdyż prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy – nie wcześniej jednak niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę.

3. Faktury zakupu winny posiadać opis, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany:

- 1) tylko z czynnościami opodatkowanymi,
- 2) tylko z czynnościami nieopodatkowanymi,
- 3) tylko z czynnościami zwolnionymi,
- 4) w części z czynnościami opodatkowanymi i zwolnionymi,
- 5) w części z czynnościami opodatkowanymi, podlegającymi odliczeniu wg współczynnika struktury sprzedaży.

§ 6. 1. Jednostki organizacyjne gminy, będą prowadzić dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji dla podatku od towarów i usług, ewidencję sprzedaży towarów i usług oraz ewidencję zakupów towarów i usług.

2. Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawianych faktur, raportów z kasy fiskalnej lub zestawień różnego rodzaju np. zestawień kwitariuszy wydanych w stołówce szkolnej, itp.

3. Ewidencję zakupów towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to tylko tych, które są związane ze sprzedażą opodatkowaną podatkiem od towarów i usług i dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku od towarów i usług naliczonego.

4. Obowiązuje sporządzanie ewidencji zerowych.

§ 7. 1. Jednostki organizacyjne sporządzają deklaracje „częstkowe” dla podatku od towarów i usług na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę ewidencji VAT

2. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (bez zaokrągleń).

3. Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych.

4. Podmiotem, do którego adresowana jest częściowa deklaracja dla podatku od towarów i usług jest Gmina Kamieńsk. Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklaracje.

§ 8. 1. W częściowej ewidencji sprzedaży oraz częściowej deklaracji dla podatku od towarów i usług, jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu.

2. Zgodnie z art. 19a ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy przypada:

1) w dacie świadczenia (dotyczącej np. usługi kształcenia i wychowania, opieki społecznej, usług stołowych, wstępu na halę sportową),

2) w dacie wystawienia faktury, nie później niż w dacie upływu terminu płatności (dotyczy najmu, dzierżawy i podobne, dostawy mediów: wody, energii elektrycznej, ciepłej, gazu, usług teleinformatycznych, odbioru ścieków, ochrony, dozoru i przechowywania mienia),

3) w dacie sprzedaży bądź nabycia towarów objętych „odwrotnym obciążeniem” (dotyczy zbycia np. makulatury, złomu, zużytego sprzętu elektronicznego) lub nabycia (np. prętów, blachy czy laptopów).

§ 9. 1. Częściowe ewidencje i częściowe deklaracje dla podatku od towarów i usług sporządzane przez jednostki organizacyjne Gminy Kamieńsk, po podpisaniu przez Dyrektora/ Kierownika lub osobę upoważnioną należy dostarczyć do Wydziału Finansowo-Księgowego Gminy Kamieńsk, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone. Jeżeli ten dzień przypada na dzień wolny od pracy, to w/w dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

2. Przekazanie ewidencji i deklaracji do Wydziału Finansowo-Księgowego następuje:

1) w wersji elektronicznej oraz w wersji papierowej.

3. W przypadku, gdy po dostarczeniu częściowych ewidencji i częściowych deklaracji dla podatku od towarów i usług przed lub po złożeniu deklaracji zbiorczej do Urzędu Skarbowego, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji od podatku od towarów i usług (VAT-7) za dany miesiąc należy:

1) niezwłocznie zgłosić ten przypadek do Wydziału Finansowo-Księgowego,

2) sporządzić niezbędne korekty częściowych ewidencji i częściowych deklaracji dla podatku od towarów i usług ze wskazaniem ich przyczyny.

§ 10. 1. Po otrzymaniu przez gminę częściowych deklaracji dla podatku od towarów i usług wraz z odpowiednimi ewidencjami, następować będzie sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu.

2. Na podstawie w/w zbiorczych ewidencji, pracownik Wydziału Finansowo-Księgowego Gminy Kamieńsk zajmujący się rozliczaniem podatku od towarów i usług, sporządzi jedną skonsolidowaną deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT-7), która

zostaje przesłana do Urzędu Skarbowego w Radomsku do dnia 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

§ 11. 1. Jednostki organizacyjne kwotę podatku od towarów i usług podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z częściowej deklaracji dla podatku od towarów i usług i przekazują na wskazany rachunek bankowy Gminy Kamieńsk, w terminie do 15 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

2. W przypadku, gdy z deklaracji lub korekty częściowej deklaracji dla podatku od towarów i usług wynikać będzie kwota do zwrotu, podatek zostanie przekazany jednostce organizacyjnej na wskazany rachunek – nie później niż po upływie 60 dni.

3. Przy odliczaniu podatku naliczonego „wprost” tj. nie stosując struktury, jednostka po otrzymaniu zwrotu podatku naliczonego z Gminy Kamieńsk, pomniejsza wydatki. W przypadku otrzymania zwrotu podatku naliczonego od Gminy Kamieńsk, dotyczącego lat poprzednich, podatek należy przyjąć na dochody i odprowadzić do budżetu Gminy. Podatek należny należy odprowadzać z konta dochodów.

§ 12. Upoważniony pracownik Gminy Kamieńsk dokonuje czynności sprawdzających związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne.

Bogdan Pawłowski
BURMISTRZ