

ZARZĄDZENIE NR 126/FK/16
BURMISTRZA MIASTA CHEŁMŻY
z dnia 30 listopada 2016 r.

w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez gminę miasto Chełmża

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 i 1579) zarządzam, co następuje:

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

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie jednostki według wykazu sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki, stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek, które działają jako odrębni od gminy miasta Chełmży czynni podatnicy podatku od towaru i usług (VAT) i składają Urzędowi Skarbowemu samodzielne deklaracje VAT-7, do wyrejestrowania się z rejestru podatników VAT poprzez złożenie do Urzędu Skarbowego druku VAT-Z ze wskazaniem ostatniego miesiąca samodzielnego rozliczenia VAT oraz do dokonania innych czynności w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.), dalej – ustawa o VAT.

§ 4. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów/kierowników jednostek do udokumentowanego przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu gminy miasta Chełmży, a także zawartych umów pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, oraz podziału ich na trzy kategorie:

- 1) objętych zwolnieniami od VAT;
- 2) objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%);
- 3) niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

§ 5. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do prowadzenia częściowych 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.

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

§ 7. 1. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to jednostka zobowiązana jest do prowadzenia częściowych 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.

2. Prowadzenie ewidencji (rejestrów) zakupów i sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT odbywa się 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 ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych, o których mowa w art. 193 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.).

§ 8. 1. W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczenia:

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży;
- 2) numer rejestru: kolejny numer / GMC / skrócona nazwa jednostki,
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc / rok;
- 4) nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy / pełna nazwa jednostki;
- 5) adres jednostki;
- 6) NIP Gminy 879-258-24-81.

2. Ustala się, że skrót "GMC" oznacza gminę miasto Chełmża.

§ 9. 1. Umowy cywilnoprawne zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy miasta Chełmży muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę gminy miasta Chełmży, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę miasto Chełmża, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora/kierownika jednostki z upoważnienia Burmistrza Miasta Chełmży.

2. Jednostki powinny aneksować zawarte wcześniej umowy z tytułu dostaw towarów i usług oraz umowy z tytułu sprzedaży towarów i usług w wyniku, których dostawy będą realizowane i dokumentowane fakturami, rachunkami, notami księgowymi po 1 stycznia 2017 roku.

3. Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy (stroną umowy powinna być gmina miasto Chełmża – nazwa jednostki budżetowej), a 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”.

§ 10. 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 miasto Chełmża	Nabywca – Gmina miasto Chełmża
Adres -	Adres -
NIP - 879-258-24-81	NIP - 879-258-24-81
Wystawca - Jednostka organizacyjna gminy miasta Chełmży (jej nazwa i adres)	Odbiorca - Jednostka organizacyjna gminy miasta Chełmży (jej nazwa i adres)

§ 11. 1. Wszelkie odpłatne czynności jednostek (wymienionych w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia) na rzecz 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 cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki. Nie dotyczy to jednak odpłatnych i nieodpłatnych świadczeń, które podlegają przepisom ustawy o VAT, 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.

2. Jeśli w danym okresie rozliczeniowym jednostka dokona dostawy towarów na terytorium kraju objętej mechanizmem „odwrotnego obciążenia” w przypadku, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o VAT, jednostka ta wykazuje kwotę należną netto we właściwej pozycji (przewidzianej dla dostawcy) deklaracji częściowej i sporządza dodatkowo deklaracje VAT-27 zgodnie ze wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa, zamieszczając w niej wymagane dane dotyczące nabywcy.

§ 12. Jednostki, które nie mają możliwości bezpośredniego przyporządkowania części zakupu do następujących kategorii czynności:

- 1) opodatkowanych i zwolnionych,
 - 2) niepodlegających VAT, opodatkowanych i zwolnionych
- zobowiązane są do stosowania oprócz prewskaźnika także wskaźnika.

§ 13. 1. W przypadku posiadania kas rejestrujących przewiduje się możliwość dalszego ewidencjonowania obrotu przy pomocy kas, których fiskalizacji dokonały jednostki, jednak nie dłużej niż do okresu wskazanego w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 5 września 2016 r. 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).

2. Jednostki do okresu wymienionego w ust. 1 mogą zatem na paragonach uwidaczniać dane jednostki, przy czym w przypadku wystąpienia przez konsumenta z żądaniem wystawienia faktury dokumentującej sprzedaż uwidocznioną na takich paragonach jednostka organizacyjna obowiązana jest do wystawienia faktury VAT już z danymi gminy miasta Chełmży z rozszerzeniem o dane jednostki budżetowej, jako wystawcy faktury.

3. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów/kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Wydziału Finansowo-Księgowego Urzędu Miasta Chełmży.

4. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych, raportach) oraz je prefiskalizować tj. przerejestrować na gminę miasto Chełmża najpóźniej z dniem, o którym mowa w ust. 1.

5. Po fiskalizacji kas rejestrujących, paragony i raporty fiskalne powinny zawierać następujące dane identyfikacyjne:

Sprzedawca: Gmina miasto Chełmża, NIP 879-258-24-81

Wystawca : Nazwa i adres jednostki organizacyjnej.

§ 14. W celu prawidłowego rozliczenia przez gminę miasto Chełmża podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczanie podatku od towarów i usług VAT w jednostce, stosownie do art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.), a także osób do reprezentowania jednostki budżetowej podczas kontroli i czynności sprawdzających oraz przekazanie tych danych do Wydziału Finansowo-Księgowego Urzędu Miasta Chełmży oraz niezwłoczne aktualizowanie tych danych w przypadku zmiany osoby wyznaczonej,
- 2) sporządzanie miesięcznych deklaracji częściowych VAT-7 z własnymi danymi w zakresie podatku należnego i naliczonego zgodnie ze wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa dla deklaracji VAT-7,
- 3) przekazanie do Wydziału Finansowo-Księgowego Urzędu Miasta Chełmży w terminie do 20-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 (również deklaracji zerowych) oraz dodatkowo VAT-27 w przypadkach, o których mowa w § 11 ust. 2, wraz z ewidencją sprzedaży oraz ewidencją zakupu jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT - ewidencje powinny być podpisane przez dyrektora/kierownika i głównego księgowego jednostki; przekazanie ewidencji i deklaracji do Wydziału Finansowo-Księgowego Urzędu Miasta Chełmży następuje w wersji papierowej i wersji elektronicznej.
Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach, tj. nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych. Do częściowych deklaracji VAT – 7 jednostki zobowiązane są dołączyć „częstkową” deklarację VAT – 27, jeżeli wystąpiła sprzedaż w ramach „odwrotnego obciążenia”. W przypadku wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona następuje skorygowanie podstawy opodatkowania oraz wysokości podatku należnego. Korekta dotyczy również podstawy opodatkowania i kwoty podatku przypadającej na część kwoty wierzytelności, której nieściągalność została uprawdopodobniona. Do częściowej deklaracji VAT – 7 jednostki budżetowe zobowiązane są dołączyć zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego (załącznik VAT-ZD i VAT-26 informacja o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej).
- 4) przygotowanie programów księgowych do rozliczeń podatku VAT w formie JPK,

5) dokonanie stosowanych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, a w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§ 15. 1. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do przesyłania wygenerowanych raportów w postaci „JPK ... VAT” na adres: podatek-vat-jpk@um.chelmza.pl do 20-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. W przypadku gdy w danym miesiącu jednostka nie dokonała dostawy lub nie świadczyła usług podlegających podatkowi VAT zobowiązana jest do złożenia oświadczenia o nieskładaniu „JPK ... VAT” za dany miesiąc rozliczeniowy. Dane wynikające z deklaracji częściowych VAT-7 muszą być w pełni zgodne z jednolitą strukturą „JPK ... VAT”.

2. Zobowiązuje się kierowników/dyrektorów jednostek do comiesięcznego składania wraz z częścią deklaracji VAT oświadczenia, stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 16. 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 Wydziale Finansowo-Księgowym Urzędu Miasta Chełmży celem sporządzenia zbiorczej deklaracji VAT-7 dla gminy miasta Chełmży.

§ 17. 1. Jednostki organizacyjne kwotę podatku VAT podlegającą wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z deklaracji częściowych VAT-7 przekazują na wyodrębniony rachunek gminy miasta Chełmży w terminie do 20 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 po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego w terminie 10 dni.

§ 18. 1. Upoważnieni pracownicy Wydziału Finansowo-Księgowego Urzędu Miasta Chełmży dokonują czynności sprawdzających związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne.

2. Wyznaczony pracownik Wydziału Finansowo-Księgowego Urzędu Miasta Chełmży zobowiązany jest do weryfikacji kompletności otrzymanych deklaracji częściowych VAT-7 oraz wpłaconych kwot podatku.

3. W przypadku wezwania przez pracownika Wydziału Finansowo-Księgowego Urzędu Miasta Chełmży zajmującego się rozliczaniem podatku VAT, zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do niezwłocznego przekazania ewidencji sprzedaży oraz jeżeli

jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT także ewidencji zakupu oraz faktur.

4. W przypadku błędnie sporządzonej miesięcznej deklaracji częstkowej VAT-7 zobowiązuje się kierowników/dyrektorów jednostek do niezwłocznego sporządzenia korekty i złożenia do Wydziału Finansowo-Księgowego Urzędu Miasta Chełmży wraz z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn korekty. Korekta deklaracji częstkowej 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”.

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

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

§ 21. W przypadku, gdy 20 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to w/w dokumenty i środki finansowe jednostki winny przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

§ 22. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Miasta.

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

§ 24. Wprowadza się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności karno-skarbowej wynikającej z ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2013 r. poz. 186 z późn. zm.), stanowiące załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia. Zobowiązuje się kierowników jednostek, głównych księgowych oraz osoby wyznaczone odpowiedzialne za prawidłowość rozliczeń podatku VAT do złożenia oświadczenia w Urzędzie Miasta Chełmży.

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

§ 26. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi oraz dyrektorom/kierownikom jednostek organizacyjnych gminy miasta Chełmży.

§ 26. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Wykaz jednostek gminy miasta Chełmży objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT

L.p.	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki	Symbol identyfikacji faktur
Jednostka samorządu terytorialnego			
1.	Gmina Miasto Chełmża	GMC	GMC
Jednostki budżetowe			
1.	Urząd Miasta Chełmży	UM	UM
2.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	MOPS	MOPS
3.	Przedszkole Miejskie Nr 1	PM1	PM1
4.	Przedszkole Miejskie Nr 2	PM2	PM2
5.	Szkoła Podstawowa Nr 2	SP2	SP2
6.	Szkoła Podstawowa Nr 3	SP3	SP3
7.	Szkoła Podstawowa Nr 5	SP5	SP5
8.	Gimnazjum Nr 1	GM1	GM1
9.	Ośrodek Sportu i Turystyki	OSIT	OSIT
Samorządowy zakład budżetowy			
1.	Zakład Wodociągów i Kanalizacji	ZWIK	ZWIK

Załącznik Nr 2
do zarządzenia Nr 126/FK/16
Burmistrza Miasta Chełmży
z dnia 30 listopada 2016 r.

.....
(miejsowość i data)

.....
(nazwa i adres jednostki)

Oświadczenie

Oświadczam niniejszym, że częściowy rejestr VAT oraz częściowa deklaracja VAT za okres (*określenie okresu sprawozdawczego*) przygotowane zostały zgodnie z postanowieniami **zarządzenia Nr 126/FK/16 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez gminę miasto Chełmża.**

Oświadczam ponadto, iż przedmiotowe dane są, wedle mojej najlepszej wiedzy, poprawne, rzetelne i kompletne.

.....
Podpis dyrektora/kierownika jednostki

.....
Podpis głównego księgowego jednostki

OŚWIADCZENIE

Ja, niżej podpisany/a: _____

(imię i nazwisko)

Zatrudniony/a na stanowisku: _____

(Kierownik jednostki, Główny księgowy, osoba wyznaczona odpowiedzialnie
za prawidłowość rozliczeń podatku VAT)

w: _____

(nazwa jednostki)

adres: _____

Przyjmuję odpowiedzialność karno-skarbową wynikającą z ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy¹ (Dz. U. z 2013 r. poz. 186 z późn. zm.) z tytułu prawidłowego, rzetelnego i terminowego:

- 1) Sporządzenia częściowej ewidencji zakupu i sprzedaży
- 2) Sporządzania deklaracji częściowej / zbiorczej (*niepotrzebne skreślić*) VAT-7 wraz z załącznikami oraz korekt tych deklaracji za dany okres rozliczeniowy
- 3) Przekazywania środków finansowych na zapłatę podatku VAT.

(data i czytelny podpis)

¹ Art. 9 § 3 Kodeks karny skarbowy. Za przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe odpowiada, jak sprawca, także ten, kto na podstawie przepisu prawa, decyzji właściwego organu, umowy lub faktycznego wykonywania zajmuje się sprawami gospodarczymi, w szczególności finansowymi, osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, której odrębne przepisy przyznają zdolność prawną.

UZASADNIENIE

do zarządzenia Nr 126/FK/16 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez gminę miasto Chełmża

Z wyroku Trybunału Sprawiedliwości UE z dnia 29.09.2015 r., wynika że gminne jednostki budżetowe nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie podatku od towarów i usług. Również z Uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. wynika, że gminne zakłady budżetowe nie mogą być uznane za odrębnego podatnika podatku od towarów i usług, ponieważ nie spełniają warunku samodzielności.

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w gminie miasto Chełmża opracowano niniejszym zarządzeniem szczegółowe procedury obowiązujące w tym zakresie.

Zarządzenie nakłada na kierowników i dyrektorów jednostek organizacyjnych określone obowiązki w zakresie organizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.