

ZARZĄDZENIE NR 157/2016

Burmistrza Miasta i Gminy Wiązów

z dnia 25 listopada 2016 r

w sprawie wprowadzenia procedur dotyczących scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towaru i usług w Gminie Wiązów i jej jednostkach organizacyjnych (jednostkach budżetowych, w tym urzędzie obsługującym Miasto i Gminę Wiązów)

Na podstawie:

- art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminny (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm.) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (sygn. I EPS 4/15)
- ustawy z dnia 5 września o zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektu finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (w skrócie: ustawa o centralizacji)
- ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług tj. Dz.U. Dz.U.2016.710 z dnia 2016.05.25 z dnia 25 maja 2016 r.; w skrócie: ustawy o VAT) oraz akty wykonawcze do niej, a także związany z ustawą o VAT komunikat Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie przesunięcia terminu centralizacji rozliczeń VAT w jednostkach samorządu terytorialnego, o którym mowa w pkt II Komunikatu z 29 września 2015 r., tj. z połowy 2016 r. na 1 stycznia 2017 r.
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U.2015.613 z dnia 2015.05.06; w skrócie: Ordynacja podatkowa)

zarządzam co następuje:

§ 1

Cel zarządzenia

Celem niniejszego zarządzenia jest zapewnienie poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Wiązów i jej jednostkach organizacyjnych zwanych dalej „Jednostkami” wprowadza się procedury dotyczące skonsolidowanych rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności (transakcyjne) przeprowadzane przez jednostki podlegające centralizacji.

Centralizacja rozliczeń VAT w Gminie Wiązów nastąpi od 1 stycznia 2017 r.

§ 2

Zakres podmiotowy

1. Zarządzenie obejmuje następujące jednostki:
 - a. Urząd Miasta i Gminy Wiązów
REGON 000529901
NIP 914-14-63-818

ADRES: Plac Wolności 37, 57 – 120 Wiązów

- b. Zespół Szkół Publicznych w Wiązowie Szkoła Podstawowa im. Piastów Śląskich +
Gimnazjum Publiczne im. Wojska Polskiego
REGON 020357465
NIP 914-15-20-077
ADRES: ul. 1 Maja 31, 57-120 Wiązów
- c. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiązowie
REGON 930512912
NIP 914-12-57-728
ADRES: ul. Daszyńskiego 35, 57 - 120 Wiązów
- d. Przedszkole Miejskie "Bajkowy Ogród" w Wiązowie
REGON 000925465
NIP 914-14-26-562
ADRES: ul. Pocztowa 6A, 57 - 120 Wiązów
- e. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Jaworowie
REGON 001181133
NIP 914-12-96-131
ADRES: Jaworów 9a, 57 - 120 Wiązów
- f. Szkoła Podstawowa im. Unii Europejskiej w Wawrzyszowie
REGON 001181127
NIP 914-12-96-467
ADRES: Wawrzyszów 37, 57 - 120 Wiązów
- g. Szkoła Muzyczna I Stopnia w Witowicach
REGON 021689614
NIP 914-156-19-46
ADRES: Witowice 39, 57 - 120 Wiązów
- h. Gminny Zespół Oświatowy w Wiązowie
REGON 022209527
NIP 914-15-63-626
ADRES: Plac Wolności 37, 57-120 Wiązów

§ 3

Wykonanie zarządzenia i odpowiedzialność

1. Wykonanie zarządzenia powierza się:
 - a. Skarbnikowi Miasta i Gminy Wiązów
 - b. Dyrektorom Jednostek/Kierownikom Jednostek oraz
 - c. pracownikom jednostek wyznaczonym do wykonania zadań związanych z centralizacją rozliczeń VAT w Gminie Wiązów.
2. Nie zastosowanie się do niniejszego zarządzenia oraz szczególnych procedur wymienionych w załącznikach od nr 1 do nr 10 skutkuje odpowiedzialnością:
 - a. z tytułu naruszenia obowiązków pracowniczych w oparciu o Kodeks Pracy;

- b. za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. Dz.U.2013.168 z dnia 2013.02.05 z późn. zm.);
- c. wynikającą z przepisów prawa podatkowego oraz karno-skarbowego, w szczególności w przypadku, gdy:
 - i. dojdzie do powstania lub do narażenia na powstanie zaległości podatkowych lub nie dopełnienia obowiązków, wynikających z ustawy o VAT, np. nieterminowego sporządzania deklaracji VAT częściowych, nieterminowego sporządzenia częściowej ewidencji VAT (rejestrów VAT sprzedaży i zakupów), niesporządzania lub nieprawidłowego sporządzenia jednolitych plików kontrolnych, określonych przepisami Ordynacji podatkowej, nieprowadzenia ewidencji VAT wg zasad opisanych w załączniku nr 1, nieterminowego wystawienia faktur VAT lub ich niewystawienia, zaewidencjonowania sprzedaży gotówkowej na kasie rejestrującej, niewpłacenia lub nieterminowego wpłacenia zobowiązania podatkowego w VAT;
 - ii. dojdzie do obowiązku zwrotu (bez uprzedniej konsultacji i pozyskania zgody, o której mowa w dalszej części niniejszego zarządzenia na korektę rozliczeń VAT) całości lub części dotacji i odsetek od niej, finansowanych ze środków Unii Europejskiej lub państw EFTA.

§ 4

Zakres przedmiotowo-podmiotowy zarządzenia

1. Zobowiązuje Skarbnika Miasta i Gminy Wiązów do:
 - a. przesłania naczelnikowi urzędu skarbowego właściwego dla Gminy Wiązów
 - i. w terminie do 31 grudnia 2016 r., zawiadomienia:
 1. wskazującego dzień podjęcia rozliczania podatku VAT wraz ze wszystkimi Jednostkami
 2. zawierającego wykaz jednostek objętych konsolidacją rozliczeń VAT;
 - ii. w terminie dwóch miesięcy licząc od dnia wejścia w życie ustawy o centralizacji informacji o niedokonaniu przed dniem wejścia w życie ww. ustawy obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług finansowanej ze środków przeznaczonych na realizację projektów w związku, z którymi nastąpiła zmiana kwalifikowalności VAT.
 - b. złożenia zawiadomień, określonych w pkt. 1a na wzorcach, określonych ustawą o centralizacji,
 - c. wyznaczenia osoby merytorycznie odpowiedzialnej za skonsolidowanie rozliczeń VAT w Gminie Wiązów, nadzór nad procesem konsolidacji tych rozliczeń i terminowego przesłania deklaracji VAT oraz ewidencji VAT do organu podatkowego oraz Ministra Finansów w zakresie przesyłania jednolitych plików kontrolnych określonych w Ordynacji podatkowej, zgodnie z procedurą stanowiącą załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia:
 - i. osobą odpowiedzialną za rejestry zbiorcze będzie p. Anna Dołęga.
2. Zobowiązują Dyrektorów/Kierowników wszystkich Jednostek do:
 - a. sporządzania częściowych deklaracji VAT oraz częściowych ewidencji VAT (rejestrów VAT zakupów i sprzedaży) wg procedur stanowiących załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia;
 - b. terminowego przesyłania ewidencji i deklaracji częściowych do dnia 15 miesiąca następującego po miesiącu, którego ewidencja dotyczy, do osoby merytorycznie

- odpowiedzialnej w Gminie Wiązów za skonsolidowanie rozliczeń VAT, zgodnej z procedurą określoną w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- c. określenia w terminie do 31 stycznia 2017 r. proporcji sprzedaży, wynikającej z art. 90 ust. 2 ustawy o VAT;
 - d. kalkulacji przewoźnika VAT i przesłania tej kalkulacji w terminie do dnia 31 stycznia 2017 r. do osoby merytorycznie odpowiedzialnej w Gminie Wiązów za skonsolidowanie rozliczeń VAT według zasad określonych w art. 86 ust. 2a do ust. 2h ustawy o VAT oraz związanego z nim art. 86 ust. 22 ustawy o VAT i rozporządzenia z dnia 17 grudnia 2015 r. Ministra Finansów w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników;
 - e. rozliczenia podatku VAT Jednostki, w szczególności wpłaty do Gminy Wiązów tej części podatku VAT, która wynika z deklaracji VAT częściowej Jednostki, do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który deklaracja została sporządzona;
 - f. przesłania do dotychczasowych kontrahentów, w tym odbiorców towarów lub usługobiorców oraz do dostawców towarów/świadczeniodawców usług, w terminie do 30 listopada 2016 r. pisma zawiadamiającego o wejściu z mocy prawa przez Gminę Wiązów w prawa i obowiązki Jednostki w umowach zawartych przez tę Jednostkę, których okres obowiązywania nie zakończy się 31.12.2016 r. oraz wskazywanie w dokumentach rozliczeniowych ww. podmiotów danych Gminy Wiązów, a w przypadkach w których istnieje taka możliwość techniczna do wskazywania danych Jednostki bez wskazywania jej NIP-u;
 - g. wystąpienia o zmianę lub wydanie nowego pełnomocnictwa do działania w imieniu i na rzecz Gminy Wiązów w zakresie niezbędnym do nieprzerwanego funkcjonowania jednostki, w tym stosowania procedury stanowiącej załącznik nr 7 do niniejszego zarządzenia;
 - h. stosowania jednolitych wzorów umów najmu/świadczenia usług reklamowych określonych w procedurze stanowiącej załącznik nr 6 do niniejszego zarządzenia, w szczególności zawarcia w umowach zawieranych na mocy obowiązujących pełnomocnictw klauzuli lub oświadczenia o następującej treści:

„Z dniem 1 stycznia 2017 r. nastąpi Centralizacja w zakresie VAT Gminy Wiązów ze wszystkimi podległymi jej jednostkami organizacyjnymi, które obecnie zawierają umowy. Tym samym poczynszy od 1 stycznia 2017r. formalną stroną stosunków cywilnoprawnych w tym wystawianych i otrzymywanych dokumentów, w szczególności związanych z dostawą lub nabyciem towarów oraz ze świadczeniem usług będzie Gmina Wiązów. Z uwagi na fakt, iż Gmina Wiązów jest podatnikiem podatku VAT od 1 stycznia 2017r. do opłat, wynikających z realizacji niniejszej umowy zostanie doliczony podatek VAT wg aktualnie obowiązującej stawki.”

lub

„..... (nazwa Jednostki) oświadcza, iż z dniem 1 stycznia 2017 r. nastąpi Centralizacja rozliczeń VAT Gminy Wiązów pod który podległa. W związku z powyższym poczynszy od 1 stycznia 2017r. formalną stroną stosunków cywilnoprawnych w tym wystawianych i otrzymywanych dokumentów, w szczególności związanych z dostawą lub nabyciem towarów oraz ze świadczeniem usług będzie Gmina Wiązów. Z uwagi na fakt, iż Gmina Wiązów jest podatnikiem

podatku VAT od 1 stycznia 2017r. do opłat, wynikających z realizacji niniejszej umowy zostanie doliczony podatek VAT wg aktualnie obowiązującej stawki."

- i. odpowiedniego stosowania zarządzeń Burmistrza oraz uchwał Rady Miasta i Gminy Wiązów, określających cennik dostarczanych towarów/świadczonych usług w Gminie Wiązów lub Jednostce;
- j. występowania i zgłaszania Skarbnikowi Miasta i Gminy Wiązów zdarzeń wiążących się z rozliczeniami skonsolidowanymi nie objętych procedurami a mającymi wpływ na rozliczenia VAT, w celu ustalenia sposobu rozliczenia oraz dokumentacji związanych z tymi rozliczeniami;
- k. prowadzenia ewidencji dostaw towarów/świadczonych usług wykonywanych na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych na kasie rejestrującej, w szczególności stosowania procedury stanowiącej załącznik nr 8 do niniejszego zarządzenia;

§5

Zwrot podatku VAT

W przypadku wystąpienia nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym wynikającego z częściowej deklaracji VAT Jednostki lub scentralizowanego rozliczenia VAT Gminy Wiązów, Jednostce nie przysługuje zwrot.

§6

Procedury centralizacyjne

1. Procedury dotyczące skonsolidowanych rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług, stanowią załączniki do niniejszego zarządzenia.
2. Zmiana poszczególnych załączników do niniejszego zarządzenia nie stanowi zmiany zarządzenia.
3. W szczególności załącznikami do niniejszego zarządzenia są:
 - a. Załącznik nr 1 stanowiący „Procedurę zasad prowadzenia częściowych ewidencji VAT oraz deklaracji VAT przez Jednostki”
 - b. Załącznik nr 2 stanowiący „Procedurę obowiązku sporządzania i przesyłania jednolitych plików kontrolnych”
 - c. Załącznik nr 3 stanowiący „Procedurę zasad przekazywania informacji dotyczących zmian sposobu wykorzystania środków pochodzących z dotacji”
 - d. Załącznik nr 4 stanowiący „Procedurę wystawiania faktur VAT, ich korekt oraz not korygujących przez Jednostki, a także zasad opisywania faktur VAT dokumentujących wydatki podlegające rozliczeniu VAT”
 - e. Załącznik nr 5 stanowiący „Procedurę składania zamówień podlegających odwrotnemu obciążeniu na gruncie ustawy o VAT i obowiązków związanych z rozliczeniem VAT od tych zamówień”
 - f. Załącznik nr 6 stanowiący „Procedurę zawierania i rozwiązywania umów”
 - g. Załącznik nr 7 stanowiący „Procedurę w sprawie zakresu i zasad umocowania Dyrektorów/Kierowników Jednostek Gminy Wiązów związanych z ich funkcjonowaniem”
 - h. Załącznik nr 8 stanowiący „Procedurę w sprawie ewidencji na kasie rejestrującej w jednostkach organizacyjnych Gminy Wiązów w związku z centralizacją VAT JST”
 - i. Załącznik nr 9 stanowiący wzór pisma do kontrahentów z informacją o skonsolidowaniu rozliczeń”

7

- j. Załącznik nr 10 stanowiący „Zasady przekazywania danych dotyczących użytkowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”

§ 7

Okres obowiązywania

Zarządzenie obowiązuje z dniem podpisania i wchodzi w życie od 1 stycznia 2017 r.

BURMISTRZ MIASTA I GMINY


Jerzy Krochmalny