

OR.0050.268.2016

Zarządzenie Nr 268/16
Burmistrza Moniek
z dnia 30 listopada 2016r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług
w Gminie Mońki i jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016r. poz. 446), w związku z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016r. 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. z 2016r. poz. 1454)

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. W związku z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016r. 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. z 2016r. poz. 1454) z dniem 1 stycznia 2017r. Gmina Mońki podejmuje rozliczanie podatku od towarów i usług (dalej - „podatek VAT”) wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi rozumianymi, jako jednostki budżetowe utworzone przez Gminę Mońki.

2. W celu zapewnienia poprawności i terminowości rozliczeń w zakresie podatku VAT w Gminie Mońki i jej jednostkach budżetowych wprowadza się niniejszym zarządzeniem procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2

Skonsolidowane rozliczenie z tytułu podatku VAT, jak też procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują Urząd Miejski w Mońkach oraz jednostki budżetowe Gminy Mońki wskazane w załączniku do zarządzenia.

§ 3

1. Urząd Miejski w Mońkach wykonuje na rzecz i w imieniu Gminy Mońki zadania ewidencyjne i rozliczeniowe w zakresie podatku VAT, które nie dotyczą działalności prowadzonej przez jednostki budżetowe Gminy Mońki.

2. Urząd Miejski w Mońkach wykonuje zadania przypisane mu w niniejszym zarządzeniu.

§ 4

1. Zobowiązuję Dyrektorów jednostek budżetowych do następujących czynności:
 - 1) dokonania analizy dochodów osiągniętych przez jednostkę pod kątem identyfikacji czynności opodatkowanych podatkiem VAT (w podziale na stawki 23%,8% i 5%, inne), zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT;
 - 2) w przypadku jednostek nieposiadających kas rejestrujących - przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ustalenia, czy jednostka ma obowiązek zainstalowania kas rejestrujących i dokonania ich zakupu, gdy zachodzi taka potrzeba;
 - 3) w przypadku jednostek posiadających kasy rejestrujące - zweryfikowania poprawności dokumentów generowanych przez te kasy oraz doprowadzenia czynności wykonywanych w tym zakresie do zgodności z obowiązującymi przepisami;
 - 4) sporządzenie aneksów do zawartych umów w zakresie prawidłowego określenia strony umowy oraz dokonania zmiany zapisów umownych, w taki sposób, aby wynagrodzenie zostało wyrażone, jako kwota netto plus kwota podatku VAT. W przypadku, gdy dana jednostka jest dostawcą (usługodawcą), należy zawrzeć w umowie postanowienie o doliczeniu do pobieranej ceny podatku VAT według obowiązującej dla danej czynności stawki VAT. Jeżeli nie będzie to możliwe należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek VAT obliczyć metodą „w stu”. Stronę umowy należy określić zgodnie z § 6 ust. 1 niniejszego zarządzenia. Aneksy należy zawrzeć z datą obowiązywania od 01 stycznia 2017r. Proces aneksowania umów należy zakończyć do dnia 31 grudnia 2016 roku;
 - 5) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach obiegu dokumentów i funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT (fakturowanie sprzedaży, kwalifikowalność podatku naliczonego do odliczenia, ewidencja podatku należnego, podatku naliczonego, rozliczenie podatku VAT z Urzędem Miejskim) w związku z centralizacją rozliczeń VAT w Gminie Mońki;
 - 6) dokonania podziału obowiązków i odpowiedzialności pomiędzy osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań związanych z wszystkimi czynnościami dotyczącymi podatku od towarów i usług i jego rozliczeniem w związku z centralizacją rozliczeń VAT w Gminie Mońki.
2. Czynności, o których mowa w ust. 1 pkt 1-3, 5-6 należy zakończyć do 22 grudnia 2016r.
3. Dyrektorzy jednostek budżetowych zobowiązani są do złożenia w Referacie Finansów i Rozwoju Gospodarczego (p.212) oświadczenia o wykonaniu czynności, o których mowa w ust. 1 pkt 1-3, 5-6 w terminie do 28 grudnia 2016r.
4. Począwszy od 1 stycznia 2017 roku zobowiązuję Dyrektorów jednostek budżetowych do:
 - 1) obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę innych

dokumentów niż faktury. Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej;

- 2) sporządzania „częstkowych” ewidencji (rejestrów) VAT, w których będą ujmowane czynności opodatkowane podatkiem VAT wykonywane przez jednostkę (rejestry sprzedaży) oraz nabycia towarów i usług dokonywane przez jednostkę, od których podatek VAT podlega odliczeniu (rejestr zakupu);
- 3) sporządzania – na podstawie ewidencji (rejestrów) wskazanych w pkt 2 – tzw. „częstkowych” deklaracji VAT;
- 4) wystawianie faktur VAT będzie odbywać się w Urzędzie Miejskim na podstawie podpisanych umów na wynajem pomieszczeń, dzierżawy, opłat za użytkowanie wieczyste, wykup lokali mieszkalnych, sprzedaż działek i z innych tytułów;
- 5) umowy dotyczące tytułów wymienionych w § 4 ust. 4 pkt. 4 podpisywane będą wyłącznie przez Burmistrza Mońiek i ewidencjonowane w Urzędzie Miejskim w Mońkach;
- 6) dokumentowania czynności wewnętrznych pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Mońki oraz pomiędzy jednostką a Urzędem Miejskim w Mońkach za pomocą innego niż faktura dokumentu, tj. notą księgową i nie ujmowania ich w ewidencjach sprzedaży (rejestrach) ani w deklaracjach częstkowych.

§ 5

1. Prowadzenie ewidencji (rejestrów) zakupów i sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT odbywa się zgodnie z przepisami art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016r. poz. 710, poz. 846, poz. 960, poz. 1052, poz. 1206, poz. 1228), dalej – „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. 193a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015r. poz. 613 ze zm.).
2. Ewidencja sprzedaży sporządzona jest na podstawie wszystkich wystawionych faktur lub dokumentów innych niż faktury. Ewidencję zakupu towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to tylko tych, które dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku naliczonego. Obowiązuje sporządzanie ewidencji zerowych.
3. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych częstkowych rejestrów zakupu i sprzedaży, ustala się w jednostkach budżetowych następujący sposób ich oznaczenia:
 - 1) nazwa rejestru: Ewidencja zakupu VAT/ Ewidencja sprzedaży VAT;
 - 2) numer rejestru: (kolejny numer)/Gmina Mońki/(skrótowa nazwa jednostki budżetowej); przykładowo dla Urzędu Miejskiego w Mońkach np. 1/Gmina Mońki/UM;
 - 3) okres, którego rejestr dotyczy: miesiąc/rok;
 - 4) nazwa podmiotu: Gmina Mońki/nazwa jednostki budżetowej;
 - 5) adres jednostki;

- 6) NIP: 546-13-79-796
4. Deklaracje „częstkowe” sporządza się na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę rejestrów VAT. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach, tzn. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych. Należy również składać deklaracje zerowe. Deklaracje „częstkowe” należy sporządzać zgodnie z wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa dla deklaracji VAT-7.
 5. 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 częstkowej i sporządza dodatkowo deklarację VAT-27 zgodnie ze wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa, zamieszczając w niej wymagane dane dotyczące nabywcy.
 6. W przypadku zaistnienia przesłanek umożliwiających dokonanie korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego w trybie art. 89a ust. 1 UVAT („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.
 7. W przypadku, gdy kwoty podatku naliczonego, wykazane w częstkowej deklaracji za dany miesiąc, wynikają z faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały przez jednostkę w całości zapłacone, z uwzględnieniem art. 22 ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015r. poz. 584, z późn. zm.) do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który składana jest deklaracja, jednostka zobowiązana jest do przekazania, do Referatu Finansów i Rozwoju Gospodarczego Urzędu Miejskiego stosownego oświadczenia w tej sprawie podpisanego przez Dyrektora jednostki. Oświadczenie to składa się w celu ewentualnego wystąpienia przez Gminę Mońki o zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym na podstawie art. 87 ust. 6 ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 6

1. Określając stronę umowy zawieranej przez jednostkę budżetową na dostawę towarów lub świadczenie usług należy zawrzeć zapis, iż umowa zawierana jest przez Gminę Mońki, ul. Słowackiego 5a, 19-100 Mońki, NIP 546-13-79-796 reprezentowane przez(wpisać imię i nazwisko Dyrektora jednostki) – Dyrektora(wpisać nazwę jednostki i adres) na podstawie upoważnienia
2. Przy czynnościach prawnych Dyrektorzy jednostek budżetowych zobowiązani są do posługiwania się Numerem Identyfikacji Podatkowej Gminy Mońki,
NIP: 546-13-79-796
3. Od 01.01.2017 roku podatnikiem (sprzedawcą) i nabywcą dla jednostek budżetowych Gminy jest Gmina Mońki. Faktury wystawiane przez Urząd Miejski w Mońkach i otrzymywane od kontrahentów tychże jednostek powinny zawierać następujące dane „podatnika” („sprzedawcy”) lub „nabywcy”:

Faktura sprzedaży	Faktura nabycia
<u>Sprzedawca:</u> Gmina Mońki ul. Słowackiego 5a 19-100 Mońki NIP:546-13-79-796	<u>Nabywca:</u> Gmina Mońki ul. Słowackiego 5a 19-100 Mońki NIP:546-13-79-796 <u>Odbiorca:</u> Jednostka organizacyjna Gminy (jej nazwa i adres)

4. Wprowadza się jednolite zasady numeracji faktur sprzedaży, faktur korygujących oraz not korygujących, tzn.: nr/miesiąc/rok/skrócona nazwa jednostki budżetowej np. 001/01/2017/UM. Możliwe jest także zamieszczanie dodatkowych symboli używanych dotychczas w jednostce, w tym dla określenia poszczególnych rodzajów sprzedaży.

§ 7

1. W celu zapewnienia prawidłowości i terminowości rozliczenia przez Gminę Mońki podatku VAT zobowiązuję dyrektorów jednostek budżetowych do następujących czynności:
 - 1) wyznaczenie osoby lub osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku VAT w jednostce i przekazanie tych danych w terminie do 20.12.2016r. do Referatu Finansów i Rozwoju Gospodarczego Urzędu Miejskiego, jak też niezwłoczne aktualizowanie tych danych w przypadku zmiany osoby wyznaczonej;
 - 2) dostarczanie cząstkowych rejestrów zakupu i sprzedaży oraz sporządzonej na ich podstawie cząstkowej deklaracji VAT (oraz dodatkowo VAT-UE, VAT-ZD i VAT-27 w przypadkach, o których mowa w § 5 ust. 4-6) do Referatu Finansów i Rozwoju Gospodarczego Urzędu Miejskiego w terminie do 12. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Jeżeli 12. Dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to w/w dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Dokumenty te muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki. Dokumenty należy sporządzić w dwóch egzemplarzach i przekazać za pokwitowaniem do Referatu Finansów i Rozwoju Gospodarczego Urzędu Miejskiego. Powyższe dane muszą być w pełni zgodne z danymi wprowadzonymi w module RejestrVAT w zakresie deklaracji VAT 7 i plików JPK_VAT. Należy również przekazać plik wygenerowany z powyższego programu zawierający rejestry i plik JPK;
 - 3) przekazanie przelewem obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc (nadwyżki podatku należnego nad naliczonym) w terminie do 15. dnia następnego miesiąca na wyodrębniony rachunek(zostanie podany odrębnym pismem) wpisując w treści przelewu „VAT za miesiąc/rok..... nazwa jednostki”.
2. Przy odliczaniu podatku naliczonego, kwotę tego podatku należy przyjąć na dochody i odprowadzić na rachunek budżetu Gminy Mońki.

3. W przypadku, gdy po przesłaniu rejestrów i deklaracji VAT (jak też VAT-UE, VAT-ZD i VAT-27) zostaną stwierdzone nieprawidłowości w tych dokumentach lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc, należy:
 - 1) niezwłocznie zgłosić na piśmie tę okoliczność do Referatu Finansów i Rozwoju Gospodarczego Urzędu Miejskiego w Mońkach;
 - 2) sporządzić niezbędne korekty w/w dokumentów oraz przekazać je za pokwitowaniem do Referatu Finansów i Rozwoju Gospodarczego Urzędu Miejskiego wraz z uzasadnieniem przyczyn tych korekt. Dokumenty te muszą być podpisane przez dyrektora i główną księgową jednostki. Dane dotyczące korekt muszą być w pełni zgodne z danymi wprowadzonymi w module RejestrVAT – Deklaracje VAT-7 i plików JPK_VAT.
4. Pracownik Referatu Finansów i Rozwoju Gospodarczego Urzędu Miejskiego zajmujący się rozliczeniami w zakresie VAT prowadzi nadzór nad:
 - 1) terminowością składania i przekazywania przez jednostki budżetowe dokumentacji w wersji papierowej i elektronicznej w module RejestrVAT;
 - 2) zgodnością danych przekazywanych przez jednostki budżetowe w wersji papierowej z danymi wprowadzonymi w module RejestrVAT.
5. Osoby odpowiedzialne za rozliczenia VAT w jednostkach zobowiązane są na żądanie pracownika Referatu Finansów i Rozwoju Gospodarczego Urzędu Miejskiego w Mońkach udzielać niezwłocznie informacji w zakresie rozliczenia VAT, w tym przekazywanych przez nie rejestrów i deklaracji.

§ 8

Za treść złożonych dokumentów, poprawność obliczeń i zadeklarowanie podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach częściowych za dany okres rozliczeniowy oraz terminowość przekazywania dokumentacji i przelewów, o których mowa w § 7 ust. 1 pkt 2 i 3 odpowiada dyrektor jednostki.

§ 9

1. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7, dostarczonych przez jednostki budżetowe oraz Urząd Miejski, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansów i Rozwoju Gospodarczego Urzędu Miejskiego w Mońkach.
2. Na ich podstawie pracownik Referatu Finansów i Rozwoju Gospodarczego przygotowuje „Zbiorczą Deklarację VAT-7 dla Gminy Mońki”, którą przekazuje do Urzędu Skarbowego w ustawowym terminie.
3. Tworzenie zbiorczego rejestru sprzedaży i zakupu (JPK_VAT) oraz „Zbiorczej Deklaracji VAT-7 dla Gminy Mońki” następować będzie w module RejestrVAT.
4. Zapłaty podatku VAT na rachunek Urzędu Skarbowego dokonuje Referat Finansów i Rozwoju Gospodarczego na podstawie zbiorczej deklaracji VAT-7 z rachunku bankowego, o którym mowa w § 7 ust. 1 pkt. 3 niniejszego zarządzenia w ustawowym terminie.
5. Za prawidłową realizację prac określonych w ust. 1-4 odpowiada pracownik ds. rozliczeń VAT.

§ 10

1. W przypadku kontroli organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej w zakresie podatku VAT jednostki budżetowe 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.
2. Jednostki budżetowe obowiązane są przechowywać ewidencje prowadzone dla celów rozliczenia podatku VAT oraz wszystkie dokumenty, w szczególności faktury, związane z tym rozliczeniem stosownie do zasad przewidzianych w art. 112 ustawy o VAT.

§ 11

Ewentualne sprawy sporne lub wątpliwości w stosowaniu postanowień niniejszego zarządzenia podlegają wyjaśnieniu lub uzgodnieniu ze Skarbnikiem Gminy.

§ 12

1. Procedury zawarte w niniejszym zarządzeniu opracowano według stanu prawnego obowiązującego na dzień 19 września 2016r. Zmiany w przepisach prawa i interpretacjach dotyczących podatku od towarów i usług (VAT) – wydane po tym dniu – winny być na bieżąco uwzględniane przez wszystkie jednostki, których dotyczy niniejsze zarządzenie, niezależnie od terminu opracowania i wprowadzenia w życie stosownych zmian lub uzupełnień do niniejszego zarządzenia.
2. Pracownik ds. rozliczeń VAT zobowiązany jest do opracowania projektów zmian niniejszego zarządzenia wynikających ze zmian powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

§ 13

1. Zobowiązuję dyrektorów jednostek budżetowych oraz pracowników referatów Urzędu Miejskiego w Mońkach do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia.
2. Zobowiązuję dyrektorów jednostek budżetowych, osoby wyznaczone przez dyrektorów jednostek budżetowych, jako odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku VAT w jednostce oraz kierowników referatów i pracowników na samodzielnych stanowiskach Urzędu Miejskiego w Mońkach do:
 - 1) zapoznania się z treścią niniejszego zarządzenia oraz przestrzegania ustalonych w niniejszym zarządzeniu procedur i zasad w zakresie skonsolidowanego rozliczenia z tytułu podatku VAT Gminy Mońki;
 - 2) zapoznania się osobiście oraz podległych pracowników, zarówno z obecnie obowiązującymi przepisami prawa w zakresie podatku VAT, jak również z przyszłymi jego zmianami.
3. Zobowiązuję dyrektorów jednostek budżetowych do uwzględnienia zapisów niniejszego zarządzenia w polityce rachunkowości jednostki.

§ 14

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom jednostek budżetowych Gminy Mońki, Kierownikom referatów i pracownikom na samodzielnych stanowiskach Urzędu Miejskiego w Mońkach.

§ 15

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2017r.


BUFMISTRZ
mgr Zbigniew Kotowski

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 268/16
Burmistrza Mońiek
z dnia 30 listopada 2016r.

**Wykaz jednostek Gminy Mońki podlegających
skonsolidowanemu rozliczeniu z tytułu podatku VAT**

Nazwa jednostki	adres jednostki
Urząd Miejski w Mońkach	ul. Słowackiego 5a, 19-100 Mońki
Szkoła Podstawowa Nr 2 w Mońkach	ul. Tysiąclecia 17, 19-100 Mońki
Zespół Szkół w Mońkach	ul. Planetarna 13, 19-100 Mońki
Przedszkole w Mońkach	ul. Głowackiego 2, 19-100 Mońki
Gimnazjum w Mońkach	ul. Leśna 3, 19-100 Mońki
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mońkach	ul. Wyzwolenia 12, 19-100 Mońki

BURMISTRZ
mgr Zbigniew Korwowski



