Zarządzenie Nr 105 /2016

Burmistrza Miasta Chełmna

z dnia 5 grudnia 2016 roku

**w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Miasto Chełmno i jej jednostkach i zakładach budżetowych**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515, ze zm.) oraz w związku wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015r. (C-276/14), a także w związku z uchwalą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015r. (Sygn. I FPS 4/15 ) oraz ustawy z dnia 5 września 2016 roku 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 EPoWH przez jednostki samorządu terytorialnego (DZ. U. poz. 1454) zarządza się, co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Miasto Chełmno i jej jednostkach oraz zakładzie budżetowym zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki i zakład budżetowy wg wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki oraz z podziałem na rodzaj tych jednostek.

§ 3

Zobowiązuje się kierowników jednostek, które obecnie działają jako odrębni od Gminy czynni podatnicy VAT i składają urzędowi skarbowemu samodzielnie deklaracje VAT-7, do wyrejestrowania się z rejestru podatników VAT poprzez złożenie do właściwego dla siebie urzędu skarbowego druku VAT-Z z oznaczeniem ostatniego miesiąca samodzielnego rozliczania VAT, tj. grudnia 2016r. oraz do dokonania innych czynności w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami o podatku VAT.

§ 4

Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych **ewidencji sprzedaży** za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury określonych w Politykach Rachunkowości danej jednostki. Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.

§ 5

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

§ 6

Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się kierowników tych jednostek do prowadzenia cząstkowych **ewidencji zakupów** za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, 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 jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

§ 7

W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustała się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:   
1) nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży,   
2) numer rejestru: „kolejny numer (,,,) / skrócona nazwa gminy (...)/skrócona nazwa jednostki (…),   
3) okres którego dotyczy: miesiąc / rok,   
4) nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy / pełna nazwa jednostki.   
5) adres jednostki,   
6) NIP gminy.

§ 8

**Umowy cywilnoprawne** (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis kierownika jednostki z upoważnienia burmistrza miasta.

Jeśli jednostki we wcześniej zawieranych umowach nie mają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów takie klauzule z zasady powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, a także zgodne z cenami zatwierdzonymi przez radnych, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczać metodą „w stu”.

§ 9

**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 Chełmno,  86-200 Chełmno ul. Dworcowa 1  NIP 875-10-03-167 | **Nabywca** – Gmina Miasto Chełmno, 86-200 Chełmno ul. Dworcowa 1  NIP 875-10-03-167 |
| **Wystawca** – Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres) | **Odbiorca** – Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres) |

By nie powodować wydłużenia obiegu faktur nabycia dotyczących konkretnych jednostek oraz w celu dochowania wynikającego z nich terminu płatności, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać adresata faktur. Oznacza to, że faktura powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca, a nie nabywca.

Faktury w każdej jednostce powinny być numerowane tak jak dotychczas z dodaniem skróconej nazwy podmiotu (załącznik do zarządzenia).

§ 10

Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017 r. dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie.

§ 11

W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Miasta Chełmna w terminie do 31 grudnia 2016 roku. Do momentu dostosowania lub zakupu nowych kas rejestrujących obowiązuje zakaz przyjmowania wpłat gotówkowych od osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Wpłaty można przyjmować tylko i wyłącznie za pomocą przekazu pocztowego lub przelewu bankowego.

§ 12

W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się kierowników jednostek do:

1. Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Chełmna.

2. Dostarczanie ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu do Wydziału Finansowego Urzędu na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 12-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku Vat. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez kierownika i głównego księgowego jednostki.

3. Przekazanie do Wydziału Finansowego Urzędu przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 12-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej **cząstkowej deklaracji VAT-7** , także deklaracji zerowej (na wzorze aktualnie obowiązującym i bez zaokrągleń – w groszach), a także ewentualnie, jeśli taki będzie wynik rozliczenia podatku przez jednostkę, obliczoną do zapłaty kwotę zobowiązania w podatku VAT na konto Urzędu Miasta w Banku Spółdzielczym w Chełmnie

nr 72 9486 0005 0000 0361 2000 0021.

4. Dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

5. Korekty w dokumentacji pierwotnej należy dokonywać niezwłocznie po stwierdzeniu błędu i w ciągu 7 dni przekazać do Urzędu poprawione rejestry i deklaracje oraz pismo wyjaśniające przyczyny dokonania korekty.

6.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 należna netto (w groszach) we właściwej pozycji (przewidzianej dla dostawcy) deklaracji cząstkowej i sporządza dodatkowo deklarację VAT-27 zgodnie ze wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa, zamieszczając w niej wymagane dane dotyczące nabywcy.

§ 13

Agregacja danych zawartych w cząstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia cząstkowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Wydziale Finansowym Urzędu przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy.

§ 14

Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.

§ 15

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

§ 16

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.

……………………………………….

Burmistrz Miasta Chełmna – Mariusz Kędzierski

Załącznik do Zarządzenia Burmistrza Miasta Chełmna

nr 105 /2016 z dnia 5 grudnia 2016r

Wykaz jednostek i zakładów budżetowych objętych centralizacją podatku Vat w Gminie Miasto Chełmno

( skrócona nazwa podmiotu, nazwa pełna wraz z adresem, NIP-em i Regonem)

Jednostka samorządu terytorialnego

**GM** Chełmno- Gmina Miasto Chełmno, 86-200 Chełmno ul. Dworcowa 1,

NIP 875-10-03-167, Regon 871118483,

Jednostki budżetowe

**UM** Chełmno - Urząd Miasta Chełmna, 86-200 Chełmno ul. Dworcowa 1,

NIP 875-154-98-77, Regon 000523442,

**SZP 1** Chełmno - Szkoła Podstawowa nr 1 im. Filomatów Pomorskich, 86-200 Chełmno Aleja 3 Maja 5, NIP 875-11-84-430, Regon 001076198,

**SZP 2** Chełmno - Szkoła Podstawowa nr 2 im. Stanisława Staszica, 86-200 Chełmno ul. 22 Stycznia 4, NIP 875-11-84-631, Regon 001076181,

**SZP 4** Chełmno - Szkoła Podstawowa nr 4 im. Wojska Polskiego, 86-200 Chełmno oś. M.C. Skłodowskiej 16, NIP 875-118-57-19 , Regon 000265201,

**GIM 1** Chełmno - Gimnazjum nr 1 im. Akademii Chełmińskiej, 86-200 Chełmno

ul. Szkolna 6, NIP 875-136-84-37 , Regon 871183569,

**GIM 2** Chełmno - Gimnazjum nr 2 im. Tadeusza Kościuszki, 86-200 Chełmno ul. Kościuszki 11, NIP 875-13-70-380, Regon 871183380,

**MP** Chełmno - Miejskie Przedszkole „Tęczowy Zakątek”, 86-200 Chełmno ul. Klasztorna 12, NIP 875-154-55-08, Regon 340856798,

**MOPS** Chełmno - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, 86-200 Chełmno ul. Hallera 11,

NIP 875-133-64-95 , Regon 870000680,

Zakład budżetowy

**ZWIK** Chełmno - Zakład Wodociągów i Kanalizacji, 86-200 Chełmno ul. Nad Groblą 2,

NIP 875-10-03-428, Regon 870327210