

ZARZĄDZENIE NR 351/2016
BURMISTRZA ORZYSZA
z dnia 27 grudnia 2016 r.

w sprawie wprowadzenia procedur dotyczących centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Orzysz i jej jednostkach

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 446, z późn. zm.), w związku z wejściem w życie 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 (tj. Dz. U. z 2016, poz. 1454), zarządza się, co następuje:

Zważywszy, że:

1. Gmina Orzysz (dalej **Gmina**) jest jednostką samorządu terytorialnego zarejestrowaną dla celów podatku od towarów i usług (dalej: **VAT**), działającą jako Gmina Orzysz, w Polsce jako podatnik VAT czynny prowadzącą różnorodną działalność podlegającą opodatkowaniu, a także działalność niepodlegającą opodatkowaniu VAT zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm., dalej: **ustawa o VAT**).
2. Kwalifikacja podatkowa zdarzeń gospodarczych w Gminie wymaga szczegółowej wiedzy w zakresie zarówno stosowania przepisów prawa podatkowego jak i zdarzeń gospodarczych występujących w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Gminy.
3. Dotychczas Gmina oraz jej jednostki budżetowe (dalej razem: **Jednostki organizacyjne**) posługiwały się odrębnymi (wieloma różnymi) numerami NIP. Jednostki organizacyjne, z uwagi na brak sprzedaży lub jej niewielką skalę nie były w ogóle zarejestrowane dla celów VAT.
4. W konsekwencji:
 - wydania przez Naczelny Sąd Administracyjny uchwały z dnia 24 czerwca 2013 r. (sygn. I FPS 1/13), w myśl której w świetle art. 15 ust. 1 i 2 ustawy o VAT gminne jednostki budżetowe nie są podatnikami VAT odrębnymi od Gminy,
 - wydania w dniu 29 września 2015 r. przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wyroku w sprawie C-276/14 oraz opinii w tej sprawie wydanej przez Rzecznika Generalnego Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w dniu 30 czerwca 2015 r.,
 - wydania przez Naczelny Sąd Administracyjny uchwały z dnia 26 października 2015 r. (sygn. akt I FPS 4/15), w myśl której samorządowe zakłady budżetowe nie są podatnikami VAT odrębnymi od Gminy

a także na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz.U. z 2016, poz. 710, z późn. zm.);
- 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. z 2016, poz. 1454);

Gmina oraz jej Jednostki organizacyjne są zobowiązane do prowadzenia wspólnych rozliczeń VAT. Oznacza to, że Gmina, Urząd Miejski oraz jednostki budżetowe będą zobowiązane do sporządzania jednej wspólnej deklaracji podatkowej VAT-7 (dalej: **Skonsolidowana deklaracja VAT-7**) oraz jednego wspólnego Jednolitego Pliku Kontrolnego w zakresie struktur „Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT” (dalej: **skonsolidowany JPK**). Dlatego też konieczne jest ustanowienie w Gminie nowych ram organizacyjnych zapewniających prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z powyższych rozstrzygnięć.

5. Niezależnie od zmiany sposobu prowadzenia rozliczeń VAT w Gminie, nie nastąpi zmiana sposobu funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Orzyszu oraz Jednostek organizacyjnych, które dysponują szczegółową wiedzą o charakterze zdarzeń gospodarczych rodzących skutki podatkowe (m. in. w postaci nabycia, sprzedaży, dysponowania majątkiem itp.), jak również odpowiednimi dokumentami takimi jak umowy czy faktury, stąd zasadne jest utrzymanie zasadniczych funkcji podatkowych, w tym w zakresie identyfikacji zdarzenia podatkowego, właściwej kwalifikacji podatkowej oraz rejestrowania dla celów VAT zdarzeń gospodarczych w Urzędzie Miejskim w Orzyszu oraz jednostkach budżetowych.
6. W celu przygotowania skonsolidowanej deklaracji VAT-7 oraz skonsolidowanego JPK w zakresie struktur „Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT” oraz konieczne jest uwzględnienie rozliczeń wszystkich Jednostek organizacyjnych, dlatego też należy ustanowić na poziomie centralnym Gminy jednostkę skupiającą osoby odpowiedzialne za:
 - konsolidację zebranych danych podatkowych (zarówno tych przekazywanych przez Wydział Oświaty i Edukacji Urzędu Miejskiego w Orzyszu, jak i przez jednostki budżetowe) oraz
 - składanie na tej podstawie Skonsolidowanej deklaracji VAT-7 i struktury „Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT” skonsolidowanego JPK.

Zadania te będą wykonywane przez Wydział Finansowy Urzędu Miejskiego w Orzyszu (dalej: **Centrala**).

7. W celu zapewnienia skutecznego zarządzania procesami podatkowymi Gminy w ramach poszczególnych Jednostek organizacyjnych konieczne jest wyznaczenie osoby sprawującej kierownictwo nad wykonywaniem zadań z zakresu rozliczeń VAT. Kierownictwo to w poszczególnych Jednostkach organizacyjnych powinno zostać przekazane osobie lub osobom, których obowiązki koncentrują się na zarządzaniu działalnością Jednostki, w tym jej działalnością gospodarczo-finansową. Warunek ten spełniają łącznie osoby zajmujące stanowisko Kierownika Jednostki organizacyjnej oraz Głównego Księgowego.
8. W celu zapewnienia należytego nadzoru organizacyjnego nad wykonywaniem zadań z zakresu rozliczeń VAT przez Gminę konieczne jest ustanowienie osoby sprawującej nadzór nad prawidłowością wykonywania zadań przez Kierowników oraz Głównych Księgowych poszczególnych Jednostek organizacyjnych. Nadzór ten sprawuje Skarbnik Gminy.
9. Na poziomie Centrali bieżące nadzorowanie procesu konsolidacji danych podatkowych przekazywanych przez Jednostki organizacyjne i składanie Skonsolidowanej deklaracji VAT-7 oraz struktury „Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT” Skonsolidowanego JPK powinno zostać przekazane osobie posiadającej niezbędną wiedzę z zakresu prawa podatkowego, której obowiązki koncentrują się wokół bieżących rozliczeń VAT Gminy.

10. Bezpośrednia odpowiedzialność za realizację poszczególnych zadań z zakresu rozliczeń VAT na poziomie Jednostek organizacyjnych powinna być przypisana osobom sprawującym nadzór nad rozliczeniami VAT w tych jednostkach.
11. Z uwagi na fakt, iż realizacja inwestycji Jednostek organizacyjnych może odbywać się przez jedną Jednostkę, która po zrealizowaniu inwestycji przekazuje inwestycję do używania do innej Jednostki organizacyjnej, za kwalifikację danej inwestycji dla celów odliczenia VAT naliczonego, odpowiadać powinni wyznaczeni pracownicy Jednostki prowadzącej inwestycję. Kwalifikacja powinna odbywać się na podstawie uzgodnień z pracownikami Jednostki organizacyjnej, dla której realizowana jest inwestycja, z uwzględnieniem jej przeznaczenia oraz sposobu wykorzystania do prowadzonej działalności.
12. Aby zapewnić skuteczność niniejszego zarządzenia, jego zapisy co do obowiązków niewymagających wydania pisemnych poleceń, powinny mieć od momentu wejścia w życie charakter nadrzędny w stosunku do postanowień innych aktów wewnętrznych w zakresie prowadzenia rozliczeń VAT oraz innych niezbędnych do tego kwestii.
13. Przypisanie zadań z zakresu odpowiedzialności za rozliczenia VAT skutkuje przyjęciem odpowiedzialności indywidualnej przez wyznaczone osoby za należyte wypełnienie obowiązków nałożonych przez przepisy prawa podatkowego, w tym odpowiedzialności przewidzianej przez przepisy prawa karnego skarbowego. Dlatego konieczne jest pisemne poinformowanie osób, którym zleca się wykonywanie funkcji w zakresie procesów podatkowych o przyjętej odpowiedzialności.

§ 1

W celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatku od towarów i usług dokonywanych przez Gminę Orzysz (dalej: **Gmina**) wprowadza się:

- „Procedurę sporządzenia skonsolidowanej deklaracji dla celów podatku VAT oraz skonsolidowanego Jednolitego Pliku Kontrolnego przez Gminę Orzysz” – stanowiącą **Załącznik nr 1** do niniejszego zarządzenia,
- „Procedurę sporządzania deklaracji podatkowej dla celów podatku VAT oraz struktur Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT dla Jednolitego Pliku Kontrolnego przez jednostki budżetowe Gminy Orzysz oraz Wydział Oświaty i Edukacji Urzędu Miejskiego w Orzyszu” – stanowiącą **Załącznik nr 2** do niniejszego zarządzenia,
- Wewnętrzne naliczenie podatku VAT - stanowiące **Załącznik nr 3** do niniejszego zarządzenia,
- Merytoryczną instrukcję w zakresie rozliczania podatku VAT przez jednostki budżetowe Gminy Orzysz oraz Wydział Oświaty i Edukacji Urzędu Miejskiego w Orzyszu – stanowiącą **Załącznik nr 4** do niniejszego zarządzenia,
- Instrukcję szczegółową rozliczeń podatku VAT dla czynności wykonywanych przez Zespoły Szkolno –Przedszkolne, Gimnazjum i Żłobek Gminy Orzysz oraz Wydział Oświaty i Edukacji Urzędu Miejskiego w Orzyszu, który prowadzi obsługę finansowo –księgową tych jednostek - stanowiącą **Załącznik nr 5** do niniejszego zarządzenia,
- „Instrukcję szczegółową rozliczeń podatku VAT dla czynności wykonywanych przez pozostałe jednostki budżetowe Gminy Orzysz” – stanowiącą **Załącznik nr 6** do niniejszego zarządzenia,
- Kody jednostek organizacyjnych Gminy Orzysz objętych centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług - stanowiące **Załącznik nr 7** do niniejszego zarządzenia,
- „Instrukcję szczegółową rozliczeń podatku VAT dla czynności wykonywanych przez Urząd Miejski w Orzyszu” – stanowiącą **Załącznik nr 8** do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wszystkie faktury wystawiane przez Jednostki organizacyjne powinny wskazywać w polu „sprzedawca” dane Gminy, a w polach „wystawca” i „rachunek bankowy” – dane Jednostki organizacyjnej, wg następującego wzoru:

Sprzedawca:

Gmina Orzysz

ul. Giżycka 15

12-250 Orzysz

NIP: 849-15-04-380

Wystawca:

<Nazwa jednostki organizacyjnej>

<adres jednostki>

<kod pocztowy> Orzysz

<Nr rachunku bankowego jednostki>

§ 3

Wszystkie faktury wystawiane przez kontrahentów Jednostek organizacyjnych powinny wskazywać w polu „nabywca” dane Gminy, a w polu „odbiorca” – dane Jednostki organizacyjnej, wg następującego wzoru:

Nabywca:

Gmina Orzysz

ul. Giżycka 15

12-250 Orzysz

NIP: 849-15-04-380

Odbiorca:

<Nazwa jednostki organizacyjnej>

<adres jednostki>

<kod pocztowy> Orzysz

§ 4

W związku z konsekwencjami wprowadzenia niniejszego zarządzenia Jednostki organizacyjne zobowiązane są do przeanalizowania wszystkich umów cywilnoprawnych zawartych z kontrahentami pod kątem konieczności sporządzenia aneksów, doliczenia podatku VAT lub zmniejszenia ceny.

Do zapoznania się z niniejszym zarządzeniem zobowiązuje się wszystkich pracowników Gminy Orzysz, w tym w szczególności Dyrektorów Jednostek organizacyjnych.

§ 5

Na potrzeby wykonywania niniejszego zarządzenia postanawia się, że ilekroć ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się dzień poprzedzający ten dzień lub dni wolne od pracy.

§ 6

Niniejsze zarządzenie należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Urzędu Miejskiego w Orzyszu.

§ 7

Wszystkie załączniki stanowią integralną część niniejszego Zarządzenia.

§ 8

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta, Dyrektorom i pracownikom jednostek budżetowych Gminy, Naczelnikom Wydziałów oraz pracownikom Urzędu Miejskiego w Orzyszu

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku.

BURMISTRZ ORZYSZA

BURMISTRZ

mgr Zbigniew Wójcik