

**Zarządzenie Nr 72/2016**  
**Burmistrza Drawna**  
**z dnia 25 listopada 2016 roku**

w sprawie: **scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Drawno**

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016, poz. 446 ze zm.) oraz art. 99 i art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2016, poz. 710 ze zm.), zarządza się, co następuje:

**§1.** 1. Z dniem 1 stycznia 2017 roku Gmina Drawno będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne Gminy Drawno.

2. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Drawno, zawiera załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

3. Dyrektorów/Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Drawno wymienionych w załączniku nr 1 zobowiązuje się do przestrzegania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy.

**§2.** 1. Dyrektorów/Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Drawno zobowiązuje się począwszy od 01 stycznia 2017 roku do dostosowania rozwiązań ewidencyjnych i obiegu dokumentów do potrzeb rozliczeń podatku od towarów i usług, a w szczególności do:

- 1) posługiwania się numerem NIP Gminy przy czynnościach prawnych, w których reprezentują Gminę Drawno jako podatnika podatku od towarów i usług,
- 2) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki,
- 3) prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupów (rejestrów VAT) za poszczególne miesiące, w których będą ujmowane czynności wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez te jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością;
- 4) przygotowywania częściowych Jednolitych Plików Kontrolnych,
- 5) sporządzania „częściowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzonej działalności.

2. Celem przygotowania jednostek organizacyjnych Gminy Drawno do prowadzenia centralizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług sporządzone zostały procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez te jednostki zawarte w załączniku nr 2.

**§3.** Dyrektorów/Kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Drawno zobowiązuje się do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość ewidencjonowania zdarzeń dla podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowo-Księgowego w terminie do 28 grudnia 2016 roku,
- 2) dostosowania polityki rachunkowości jednostki do niniejszego zarządzenia.

**§ 4.** Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Urzędu Miejskiego w Drawnie

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy i Dyrektorom/Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Drawno.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



BURMISTRZ DRAWNA  
mgr inż. Andrzej Chmielewski

## UZASADNIENIE

Z wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 roku sygn. C-276/154 (Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów) wynika, że gminne jednostki budżetowe nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie podatku od towarów i usług. Ponadto z uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 roku sygn. I FPS 4/15 wynika, że gminne zakłady budżetowe nie mogą być także uznane za odrębnego od macierzystej gminy podatnika podatku od towarów i usług, ponieważ nie spełniają warunku samodzielności.

Z dniem 31 grudnia 2016 roku kończy się okres przejściowy, wprowadzony ustawą 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), w czasie trwania którego jednostki organizacyjne Gminy mogły funkcjonować jako odrębne podmioty na gruncie VAT.

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Drawno i jej jednostkach organizacyjnych opracowane zostały niniejszym zarządzeniem szczegółowe procedury obowiązujące w tym zakresie.

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

Załącznik do Zarządzenia Nr 1/2016

Burmistrza Drawna

z dnia 25 listopada 2016 r.

Wykaz jednostek Gminy Drawno objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT

L.p.	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki	Symbole identyfikacji faktur	Uwagi
<b>Jednostka samorządu terytorialnego</b>				
1.	Gmina Drawno	GD	GD	
<b>Jednostki budżetowe</b>				
1.	Szkoła Podstawowa w Drawnie	SP	SP	
2.	Gimnazjum Publiczne w Drawnie	GP	GP	
3.	Przedszkole Miejskie w Drawnie	PM	PM	
4.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Drawnie	MGOPS	MGOPS	
5.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Drawnie	ŚDS	ŚDS	

## **Procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Drawno**

### I. Procedury związane z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług

**§1.** 1. Gmina Drawno składa do Urzędu Skarbowego informację, w której wskaże dzień 01 stycznia 2017 roku jako dzień podjęcia rozliczania podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi. Do informacji Gmina załączy wykaz wszystkich jednostek organizacyjnych, z podaniem ich nazwy, adresu siedziby oraz numeru identyfikacji podatkowej.

2. Gmina Drawno składa do Urzędu Skarbowego zgłoszenie aktualizacyjne NIP-2, wykazując wszystkie adresy i konta bankowe podległych jednostek organizacyjnych.

**§2.** 1. Umowy zawarte przez jednostki organizacyjne mają zawierać oznaczenie strony umowy: Gmina Drawno (adres gminy, NIP Gminy), w imieniu której działa jednostka organizacyjna (podać nazwę i adres jednostki organizacyjnej).

2. Umowy zawarte przez jednostki organizacyjne z odbiorcami mają zawierać informacje o konieczności doliczenia do pobieranej ceny właściwej kwoty podatku od towarów i usług według stawki wynikającej z ustawy o podatku od towarów i usług.

3. W przypadku innych zapisów istniejących umów zobowiązuje się jednostki organizacyjne do aneksowania tych umów do 31 grudnia 2016 roku z datą wejścia w życie zapisów o doliczaniu podatku od towarów i usług od 01 stycznia 2017 roku.

**§3.** 1. Jednostki organizacyjne prowadzące ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, mogą nadal wykorzystywać kasy rejestrujące, za pomocą których rozpoczęły prowadzenie ewidencji i które były przez nie wykorzystywane na dzień 31 grudnia 2016 roku, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2018 roku.

2. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek organizacyjnych nie posiadających kas rejestrujących do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. W razie wystąpienia konieczności zainstalowania kasy rejestrującej w danej jednostce zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek organizacyjnych do podjęcia działań zgodnych z obowiązującymi przepisami w celu ich instalacji. Informacje w tym zakresie należy niezwłocznie przekazać do Referatu Finansowo-Księgowego w terminie do 07 grudnia 2016 roku.

**§ 4.** Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez daną jednostkę i odprowadzanych do budżetu Gminy pod kątem opodatkowania ich podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji podziału na trzy kategorie:

- objętych zwolnieniami od VAT,
- objętych stawkami VAT podstawowymi, niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

## II. Procedury scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług po 1 stycznia 2017 roku.

§5. 1. Faktury sprzedaży wystawione w imieniu Gminy Drawno muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą o podatku od towarów i usług oraz następujące dane identyfikacyjne według wzoru:

Sprzedawca: Gmina Drawno, ul. Kościelna 3, 73-220 Drawno

NIP: NIP: 594-15-36-451,

Wystawca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej Gminy.

2. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Gminy Drawno powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego. Numer faktury powinien zawierać symbol jednostki organizacyjnej, podany w Załączniku Nr 1 do zarządzenia. Jednostka organizacyjna może prowadzić wiele kolejnych numeracji faktur dla różnych zakresów (miejsc) prowadzonej działalności. Powinny być wówczas tworzone serie faktur (odrębna seria dla każdego zakresu/miejsca sprzedaży), zaś w ramach danej serii faktur powinna być zachowana kolejność numeracji tych faktur.

3. Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych Gminy na rzecz Gminy lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami organizacyjnymi Gminy (w tym dostawa i refakturowanie mediów) powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencjach sprzedaży, w ewidencjach zakupu, ani w deklaracjach „częstkowych”.

§6. 1. Faktury zakupu, oprócz elementów określonych w ustawie o podatku od towarów i usług powinny zawierać następujące dane identyfikacyjne nabywcy wg wzoru:

Nabywca: Gmina Drawno, ul. Kościelna 3, 73-220 Drawno

NIP: 594-15-36-451

Odbiorca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej.

*Dopuszcza się uproszczony zapis danych na fakturze zakupu:*

*Gmina Drawno – nazwa jednostki organizacyjnej,*

*adres jednostki organizacyjnej,*

*NIP 594-15-36-451*

2. Faktury dotyczące zakupów towarów i usług powinny być stemplowane datą ich otrzymania przez jednostkę organizacyjną.

3. Faktury zakupu winny posiadać opis, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany:

a) tylko z czynnościami opodatkowanymi,

b) tylko z czynnościami nieopodatkowanymi,

c) tylko z czynnościami zwolnionymi,

d) w części z czynnościami opodatkowanymi – ze wskazaniem części podlegającej odliczeniu,

e) w części z czynnościami opodatkowanymi, podlegającymi odliczeniu według współczynnika struktury sprzedaży.

§7. 1. Jednostki organizacyjne Gminy Drawno zobowiązane są od 01 stycznia 2017 roku prowadzić dla celów prawidłowego sporządzenia częstkowych deklaracji dla podatku od

towarów i usług (VAT-7), ewidencję sprzedaży towarów i usług oraz ewidencję zakupów towarów i usług zgodne z właściwymi przepisami. Jednostka nie wykonująca czynności opodatkowanych podatkiem VAT lub wykonująca wyłącznie czynności zwolnione od podatku nie ma wszakże obowiązku prowadzenia ewidencji zakupów.

2. Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawianych faktur i innych dokumentów potwierdzających sprzedaż.

3. Ewidencję zakupów towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to tylko tych, które dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia naliczonego podatku od towarów i usług.

4. Jednostki nie są zobowiązane do sporządzania ewidencji zerowych.

**§8.** 1. Jednostki organizacyjne sporządzają częściowe deklaracje dla podatku od towarów i usług (VAT-7) na aktualnych wzorach, na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę ewidencji VAT.

2. Kwoty wskazane w ewidencjach sprzedaży i ewidencjach zakupu muszą być zgodne z kwotami podanymi w częściowych deklaracjach dla podatku od towarów i usług (VAT-7).

3. Kwoty ujmowane w deklaracjach częściowych powinny obejmować wartości w groszach (bez zaokrągleń).

4. Jednostki zobowiązane są do sporządzania częściowych deklaracji zerowych.

5. Podmiotem, do którego adresowana jest częściowa deklaracja dla podatku od towarów i usług (VAT-7) jest Gmina Drawno. Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki organizacyjnej sporządzającej deklarację.

**§9.** 1. Jednostki organizacyjne sporządzają częściowe Jednolite Pliki Kontrolne.

2. Dane zwarte w Jednolite Pliki Kontrolne jednostek organizacyjnych muszą być zgodne z danymi zawartymi w ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupu tej jednostki.

**§10.** Jednostki zobowiązane są prowadzić ewidencje sprzedaży, ewidencje zakupów, Jednolite Pliki Kontrolne oraz sporządzać częściowe deklaracje dla podatku od towarów i usług zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług oraz z rozporządzeniami wykonawczymi wydanymi do tej ustawy.

**§ 11.** 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 z zakresie struktur logicznych postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych, o których mowa w art. 193a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.).

**§ 12.** W celu identyfikacji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu w jednostkach, ustala się 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.

**§13.** 1. Dostarczania ewidencji sprzedaży i zakupów oraz faktur do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Drawnie na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 10-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 dyrektora/kierownika i głównego księgowego jednostki.

2. Częstkowe deklaracje dla podatku od towarów i usług sporządzone przez jednostki organizacyjne Gminy Drawno, po podpisaniu przez dyrektora/kierownika jednostki i osobę odpowiedzialną za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce, o której mowa w § 3 pkt 1 zarządzenia, należy dostarczyć do Referatu Finansowo-Księgowego, w terminie do 15-tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone. Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy, to ww. dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

3. Przekazanie ewidencji deklaracji do Referatu Finansowo-Księgowego Urzędu Miejskiego w Drawnie następuje:

a) w wersji elektronicznej na adres wskazany przez Gminę Drawno.

b) w wersji papierowej.

4. Jednolite Pliki Kontrolne jednostki przekazują w wersji elektronicznej w terminie przekazania cząstkowych deklaracji na adres wskazany przez Gminę Drawno.

5. W przypadku, gdy po dostarczeniu cząstkowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7), zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty cząstkowej deklaracji dla podatku od towarów i usług za dany miesiąc, należy:

a) niezwłocznie zgłosić ten przypadek do Referatu Finansowo-Księgowego Urzędu Miejskiego w Drawnie,

b) sporządzić niezbędne korekty cząstkowych ewidencji, Jednolitego Pliku Kontrolnego i cząstkowych deklaracji dla podatku od towarów i usług z pisemnym wskazaniem zakresu i przyczyny korekty.

**§14.** 1. Po otrzymaniu przez Referat Finansowo-Księgowy Urzędu Miejskiego w Drawnie cząstkowych deklaracji dla podatku od towarów i usług jednostek organizacyjnych wraz z odpowiednimi ewidencjami, następować będzie sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu Gminy Drawno.

2. Na podstawie zbiorczych ewidencji, o których mowa w ust. 1, pracownicy Referatu Finansowo-Księgowego w Drawnie zajmujący się rozliczaniem podatku od towarów i usług, sporządzają jedną skonsolidowaną deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT-7), która zostaje przesłana do właściwego organu podatkowego w terminie wskazanym w przepisach ustawy o podatku od towarów i usług.

3. Po otrzymaniu przez Referat Finansowo-Księgowy Urzędu Miejskiego w Drawnie cząstkowych Jednolitych Plików Kontrolnych, następować będzie sporządzenie zbiorczego Jednolitego Pliku Kontrolnego Gminy Drawno, który zostaje przesłany do właściwego organu podatkowego w terminie wskazanym w przepisach ustawy o podatku od towarów i usług.

**§15.** Jednostki organizacyjne kwotę podatku od towarów i usług podlegającego wpłacie w wysokości wynikającej z cząstkowej deklaracji dla podatku od towarów i usług przekazują na rachunek Gminy Drawno w terminie do 15 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.



**§16.** Dyrektor/Kierownik jednostki organizacyjnej ponosi odpowiedzialność za prawidłowość i rzetelność sporządzonych deklaracji częściowych, prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu, sporządzanych Jednolitych Plików Kontrolnych oraz za ich terminowe przekazywanie. W przypadku powierzenia powyższych czynności osobom, o których mowa w § 3 pkt 1) zarządzenia, Kierownik odpowiada z tytułu nadzoru.

**§17.** Referaty Urzędu Miejskiego w Drawnie dokonujące zakupów i sprzedaży, stosują procedury rozliczeń podatku od towarów i usług według dotychczasowych zasad.

**§18.** Upoważnieni pracownicy Urzędu Miejskiego w Drawnie dokonują czynności sprawdzających związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne i Referaty Urzędu Miejskiego w Drawnie.