WÓJT GMINY
Pl. Marszałka J. Piłsudskiego 28
55-200 OŁAWA

Zarządzenie nr 184/2016
Wójta Gminy Wiejskiej Oława

z dnia 30 listopada 2016 r.

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

Na podstawie:

- art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminny (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 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) - Dz. U. z 2016 poz. 1454

- 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 Wiejskiej Oława (dalej: Gmina Oława) 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 Oława nastąpi od 1 stycznia 2017 r.

§ 2 Zakres podmiotowy

1. Zarządzenie obejmuje następujące Jednostki:
   a. Urząd Gminy Oława
      REGON 000541977
      NIP 912-10-80-899
      ADRES: pl. Marszałka Józefa Piłsudskiego 28, 55-200 Oława

   b. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
      REGON 005956453
      NIP 912-14-00-401
      ADRES: ul. Św. Rocha 3, 55-200 Oława

c. Środowiskowy Dom Samopomocy w Oleśnicy Małej
REGON 363221990
NIP 912-18-81-501
ADRES: Oleśnica Mała 52, 55-200 Oława

d. Gminny Zespół Oświaty
REGON 930942570
NIP 912-15-92-518
ADRES: ul. Nowodojazdowa 9, 55-200 Oława

e. Zespół Szkół w Bystrzycy im. Bronisława Malinowskiego
REGON 932055732
NIP 912-18-51-919
ADRES: ul. Kościuszki 45, 55-201 Bystrzyca

f. Gimnazjum nr 3 im. Polskich Noblistów w Oławie
REGON 932055695
NIP 912-17-19-456
ADRES: ul. Lwowska 10, 55-200 Oława

g. Szkoła Podstawowa w Chwalibożycach
REGON 930371819
NIP 912-172-03-82
ADRES: Chwalibożyce 1c, 55-200 Oława

h. Szkoła Podstawowa w Drzemlikowicach
REGON 001268609
NIP 912-185-19-02
ADRES: Drzemlikowice 14, 55-200 Oława

i. Publiczna Szkoła Podstawowa w Gaci
REGON 36518942
NIP 912-189-05-52
ADRES Gać 53, 55-200 Oława

j. Szkoła Podstawowa im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Marcinkowicach
REGON 001180814
NIP 912-18-51-894
ADRES ul. Szkolna 1, Marcinkowice, 55-200 Oława

k. Szkoła Podstawowa im. Karola Wojtyły w Osieku
REGON 001180843
NIP 912-18-52-333
ADRES Osiek 124, 55-200 Oława

l. Publiczne Przedszkole w Bystrzycy
REGON 001012347
NIP 912-169-17-00
ADRES ul. Kościuszki 99, 55-201 Bystrzyca

§ 3 Wykonanie zarządzenia i odpowiedzialność

1. Wykonanie zarządzenia powierza się:
    a. Skarbnikowi Gminy Oława
    b. Kierownikom Jednostek oraz
    c. pracownikom jednostek wyznaczonym do wykonania zadań związanych z centralizacją rozliczeń VAT w Gminie Oława.
2. Nie zastosowanie się do niniejszego zarządzenia oraz szczególnych procedur wymienionych w załącznikach od nr 1 do nr 9 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. z 2013 r., poz. 168 ze zm.);
    c. wynikającą z przepisów prawa podatkowego oraz karno-skarbowego, w szczególności w przypadku, gdy:

— dojdzie do powstania lub do narażenia na powstanie zaległości podatkowych lub nie dopełnienia obowiązków, wynikających z ustawy o VAT, np. nieterminowego sporządzania deklaracji VAT cząstkowych, nieterminowego sporządzenia cząstkowej 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;
— 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 Gminy Oława do:
    a. przesłania naczelnikowi urzędu skarbowego właściwego dla Gminy Oława
    — 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;
    — 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 Oława, 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.
2. Zobowiązuję Zastępcę Skarbnika i Kierowników wszystkich Jednostek do:
    a. sporządzania cząstkowych deklaracji VAT oraz cząstkowych ewidencji VAT (rejestrów VAT zakupów i sprzedaży lub rejestrów zakupów w przypadku wykazywania sprzedaży w rejestrze sprzedaży Urzędu Gminy) wg procedur stanowiących załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia;

b. terminowego przesyłania ewidencji cząstkowych do dnia 12. miesiąca następującego po miesiącu, którego ewidencja dotyczy, do osoby merytorycznie odpowiedzialnej w Gminie Oława za skonsolidowanie rozliczeń VAT, zgodnej z procedurą określoną w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia;
c. określenia w terminie do 12 stycznia 2017 r. proporcji sprzedaży, wynikającej z art. 90 ust. 2 ustawy o VAT;
d. kalkulacji prewskaźnika VAT i przesłania tej kalkulacji w terminie do dnia 12 stycznia 2017 r. do osoby merytorycznie odpowiedzialnej w Gminie Oława 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 Oława tej części podatku VAT, która wynika z deklaracji VAT cząstkowej Jednostki, do 12 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 20 grudnia 2016 r. pisma zawiadamiającego o wejściu z mocy prawa przez Gminę Oława w prawa i obowiązki Jednostki w umowach zawartych przez te Jednostki, których okres obowiązywania nie zakończy się 31.12.2016 r. oraz wskazywanie w dokumentach rozliczeniowych ww. podmiotów danych Gminy Oława, 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 Oława 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 Oława ze wszystkimi podległymi jej jednostkami organizacyjnymi, które obecnie zawierają umowy. Tym samym począwszy 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 Oława. Z uwagi na fakt, iż Gmina Oława 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 Oława pod który podległa. W związku z powyższym począwszy 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 Oława. Z uwagi na fakt, iż Gmina Oława 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 rady Gminy Oława, określających cennik dostarczanych towarów/świadczonych usług w Gminie Oława lub Jednostce;
j. występowania i zgłaszania Skarbnikowi Gminy Oława 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/świadczenia 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 cząstkowej deklaracji VAT Jednostki lub scentralizowanego rozliczenia VAT Gminy Oława, Jednostce przysługuje zwrot, z wyjątkiem zwrotu VAT, którego zwrot z urzędu skarbowego nastąpi w roku następnym, a który powiększa dochody Urzędu Gminy.

§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 cząstkowych ewidencji VAT oraz deklaracji VAT przez Jednostki Gminy Wiejskiej Oława"
    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 Kierowników Jednostek Gminy Wiejskiej Oława związanych z ich funkcjonowaniem"
    h. Załącznik nr 8 stanowiący „Wzór pisma do kontrahentów z informacją o skonsolidowaniu rozliczeń"
    i. Załącznik nr 9 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.

WÓJT
GMINY OŁAWA
Jan Kownacki