

**ZARZĄDZENIE Nr 138/2016**  
**Wójta Gminy Celestynów**  
**z dnia 27 grudnia 2016 roku**

**w sprawie wprowadzenia „Instrukcji rozliczania podatku od towarów i usług w Jednostkach organizacyjnych Gminy Celestynów” oraz w sprawie wprowadzenia „Procedury obiegu dokumentów podatkowych w Jednostkach organizacyjnych Gminy Celestynów w celu przygotowania i złożenia scentralizowanej deklaracji VAT Gminy Celestynów”**

Na podstawie art. 31 oraz art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Dla potrzeb stosowania niniejszego Zarządzenia przez określenia:

- a) **podatek VAT** – rozumie się podatek od towarów i usług, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.);
- b) **Gmina Celestynów** – rozumie się obszar gminy wiejskiej Celestynów w województwie mazowieckim, której siedzibą jest Celestynów;
- c) **Jednostka organizacyjna** – rozumie się jednostki budżetowe oraz zakład budżetowy Gminy Celestynów;
- d) **Kierownik Jednostki** – rozumie się Kierownika jednostki budżetowej Gminy Celestynów lub Dyrektora zakładu budżetowego Gminy Celestynów oraz Kierownika Jednostki Obsługującej;
- e) **Kierownik Jednostki Obsługującej** – rozumie się kierownika Zakładu Obsługi Szkół Gminy Celestynów;
- f) **Referat Finansowy** - rozumie się Referat Finansowy w Urzędzie Gminy w Celestynowie;
- g) **pracownik merytoryczny Referatu Finansowego** - rozumie się wyznaczonych pracowników Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy w Celestynowie;
- h) **rejestr częstkowy** – rozumie się ewidencję zawierającą dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego, kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej przez Jednostki organizacyjne;
- i) **suma rejestru częstkowego** – rozumie się podsumowanie kwot wynikających z transakcji ujętych w rejestrze częstkowym za dany miesiąc;
- j) **zbiorczy rejestr** – rozumie się ewidencję zawierającą dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego, kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej przez Referat Finansowy;
- k) **deklaracja częstkowa VAT-7** - rozumie się deklarację VAT-7 sporządzaną przez Jednostkę organizacyjną;
- l) **zbiorcza deklaracja VAT-7** - rozumie się deklarację VAT-7 Gminy Celestynów sporządzaną przez Referat Finansowy na podstawie danych z deklaracji częstkowych VAT-7 Jednostek organizacyjnych;
- m) **Ustawa o VAT** – rozumie się ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.);
- n) **Specustawa** – rozumie się ustawę 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 r. poz. 1454);

- o) **Ordynacja podatkowa** – rozumie się Ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.);
- p) **Wyrok Trybunału Sprawiedliwości** – rozumie się wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów.
- q) **JPK** – rozumie się Jednolity Plik Kontrolny określony zgodnie z art. 193a Ordynacji podatkowej, na który składają się następujące struktury logiczne (moduły): JPK\_WB - wyciąg bankowy, JPK\_MAG - dane z magazynu, JPK\_VAT - ewidencja zakupu i sprzedaży VAT, JPK\_FA - faktury VAT, JPK\_KR - księgi rachunkowe;
- r) **Rozporządzenie MF** – rozumie się Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2016 r. w sprawie sposobu przesyłania za pomocą środków komunikacji elektronicznej ksiąg podatkowych oraz wymagań technicznych dla informatycznych nośników danych, na których te księgi mogą być zapisane i przekazywane (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 932).

## § 2.

Począwszy od 1 stycznia 2017 roku Gmina Celestynów prowadzi scentralizowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług, obejmujące czynności dokonywane przez Jednostki organizacyjne podlegające obowiązkowi centralizacji.

## § 3.

1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Celestynów w scentralizowanym modelu rozliczeń VAT zobowiązuję z dniem 1 stycznia 2017 roku Kierowników Jednostek wymienionych w **Załączniku nr 1** do niniejszego zarządzenia do:

- 1) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez Jednostki organizacyjne;
  - 2) sporządzania rejestrów częściowych ewidencji sprzedaży dla celów podatku od towarów i usług, w których będą ujmowane czynności podlegające opodatkowaniu VAT wykonywane przez Jednostki Organizacyjne;
  - 3) sporządzania rejestrów częściowych ewidencji zakupu dla celów podatku od towarów i usług, w których będą ujmowane wartości towarów i usług nabywanych przez Jednostki Organizacyjne w związku z prowadzoną przez nie działalnością, od których przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego;
  - 4) przygotowania deklaracji częściowych VAT-7 dla celów podatku od towarów i usług, dotyczących działalności prowadzonej przez Jednostki organizacyjne.
3. Zobowiązuję z dniem 1 stycznia 2017 roku Kierowników Jednostek wymienionych w **Załączniku nr 1** do niniejszego zarządzenia do sporządzania rejestrów częściowych w programie Rejestr VAT (C) U.I. INFO-SYSTEM sp.j. lub innym równoważnym.

## § 4.

- 1. Centralizacja danych dotyczących rozliczeń VAT Jednostek organizacyjnych następuje w Referacie Finansowym na podstawie danych przekazanych przez Jednostki organizacyjne.
- 2. Zobowiązuję od dnia 1 stycznia 2017 roku Referat Finansowy do sporządzania zbiorczej deklaracji VAT-7.

§ 5.

1. Zobowiązuję od dnia 1 stycznia 2017 roku Kierowników Jednostek do posługiwania się numerem NIP 532-105-76-50 dla Gminy Celestynów.
2. Upoważniam do stosowania jednolitych danych identyfikacyjnych:

Gmina Celestynów  
ul. Regucka 3  
05-430 Celestynów  
NIP 532-105-76-50

§ 6.

Wprowadzam „Instrukcję rozliczania podatku od towarów i usług w Jednostkach organizacyjnych Gminy Celestynów” stanowiącą **Załącznik nr 2** do niniejszego zarządzenia, zwaną dalej „**Instrukcją**”.

§ 7.

Wprowadzam „Procedurę obiegu dokumentów podatkowych w Jednostkach organizacyjnych Gminy Celestynów w celu przygotowania i złożenia scentralizowanej deklaracji VAT Gminy Celestynów” stanowiącą **Załącznik nr 3** do niniejszego zarządzenia, zwaną dalej „**Procedurą**”.

§ 8.

1. Zobowiązuję Kierowników Jednostek dokonujących transakcji sprzedaży lub zakupu towarów lub usług do stosowania Instrukcji oraz Procedury dla wszystkich transakcji sprzedaży lub zakupu towarów lub usług realizowanych przez kierowane przez nich Jednostki organizacyjne.
2. Za brak terminowego przekazania do Referatu Finansowego, sum rejestrów częściowych i deklaracji częściowych VAT-7 odpowiada Kierownik Jednostki.

§ 9.

Kierownikom Jednostek dokonującym transakcji sprzedaży lub zakupu towarów lub usług, stosownie do art. 9 § 3 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 2137), powierzam przygotowanie i sporządzenie częściowego rozliczenia VAT w zakresie działalności kierowanych przez nich Jednostek organizacyjnych, w formie sumy rejestrów częściowych oraz deklaracji częściowych VAT-7, zgodnie z Instrukcją i Procedurą oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

§ 10.

1. Kierownikom Jednostek dokonującym transakcji sprzedaży lub zakupu towarów lub usług, stosownie do art. 9 § 3 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 2137), powierzam sporządzanie i przyjmowanie dokumentów – dowodów księgowych (zawierających prawidłowe wartości podatku VAT), potwierdzających dokonanie operacji gospodarczych.
2. Dokumenty, o których mowa w ust. 1 stanowią podstawę do przygotowania i sporządzania sum rejestrów częściowych oraz deklaracji częściowych VAT-7 i rozliczenia podatku od towarów i usług w zakresie działalności Gminy Celestynów przez Referat Finansowy, zgodnie z Instrukcją i Procedurą oraz z obowiązującymi przepisami prawa.

§ 11.

Zobowiązuję Kierowników Jednostek dokonujących transakcji sprzedaży lub zakupu towarów lub usług do zapoznania podległych im pracowników z treścią Instrukcji i Procedury.

§ 12.

Za nieprzestrzeganie Instrukcji i Procedury przez Jednostkę organizacyjną odpowiedzialność dyscyplinarną ponosi Kierownik Jednostki.

§ 13.

Ostatnim okresem rozliczeniowym, za który Kierownicy Jednostek rozliczają się jako odrębni podatnicy VAT jest grudzień 2016 roku.

§ 14.

1. W przypadku posiadania kas rejestrujących Jednostki organizacyjne mogą nadal wykorzystywać kasy, za pomocą których rozpoczęły prowadzenie tej ewidencji, i które były przez nie wykorzystywane na dzień poprzedzający dzień podjęcia wspólnego rozliczania z jednostką samorządu terytorialnego, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2018 r.

2. W Jednostkach organizacyjnych nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się Kierowników Jednostek do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących.

3. Jednostka organizacyjna, która będzie obowiązana do rozpoczęcia ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących, zgłasza zapotrzebowanie na zakup odpowiedniej ilości kas do Referatu Finansowego.

§ 15.

1. Zobowiązuję Kierowników Jednostek, określonych w Załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia do złożenia zgłoszenia aktualizacyjnego NIP-2, w zakresie prowadzonych rachunków bankowych do Referatu Finansowego w terminie do dnia 29 grudnia 2016 r.

2. Zobowiązuję Referat Finansowy do złożenia zgłoszenia aktualizacyjnego NIP-2 we właściwym urzędzie skarbowym w związku z centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług od dnia 1 stycznia 2017 roku.

§ 16.

Kierownik Jednostki może wystąpić z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego do właściwego organu podatkowego w przypadku uzasadnionych wątpliwości merytorycznych dotyczących prawidłowego rozliczania VAT, wyłącznie za pośrednictwem Referatu Finansowego.

§ 17.

Zobowiązuję z dniem 1 stycznia 2017 roku Kierowników Jednostek do składania wszelkich dokumentów podatkowych do właściwego Naczelnika urzędu skarbowego, wyłącznie za pośrednictwem Referatu Finansowego.

§ 18.

Nieprzestrzeganie postanowień § 16 i § 17 stanowi naruszenie obowiązków służbowych.

§ 19.

1. Poczynając od 1 stycznia 2017 r. wszystkie odpłatne i nieodpłatne czynności Jednostek organizacyjnych Gminy Celestynów dokonywane na rzecz innych Jednostek organizacyjnych Gminy Celestynów podlegających obowiązkowi centralizacji nie powinny być

dokumentowane fakturą VAT oraz nie powinny być ujmowane w ewidencji sprzedaży, ani w deklaracjach cząstkowych VAT-7 Jednostek organizacyjnych. Czynności takie mogą być dokumentowane przez Jednostki organizacyjne za pomocą noty księgowej.

2. Postanowienie ust. 1 nie dotyczy odpłatnych i nieodpłatnych czynności dokonywanych przez Jednostki organizacyjne Gminy Celestynów na rzecz jednostek organizacyjnych innych jednostek samorządu terytorialnego.

#### § 20.

1. Zobowiązuję Kierowników Jednostek do składania wniosków o aktualizację Instrukcji i Procedury w związku ze zmianami w przepisach ustawy o podatku od towarów i usług lub zmianami w praktyce stosowania.

2. Po dokonaniu akceptacji wniosku, o którym mowa w ust. 1 Referat Finansowy dokonuje zmian w Instrukcji i Procedurze.

#### § 21.

Zobowiązuję Kierowników Jednostek do traktowania niniejszego zarządzenia jako jednego z elementów polityki rachunkowości stosowanej przez Jednostki organizacyjne.

#### § 22.

Wykonanie zarządzenia powierzam Kierownikom Jednostek.

#### § 23.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Celestynów.

#### § 24.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 roku.

**Wójt Gminy Celestynów**

**Witold Kwiatkowski**