

Zarządzenie Nr 0050.212.2016
Burmistrza Stąporkowa
z dnia 29 grudnia 2016 roku

w sprawie sporządzania skonsolidowanej deklaracji VAT Gminy Stąporków

Na podstawie art. 31 i art. 33 ust. 1, 2 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446) zarządza się co następuje:

§ 1. Cel i zakres Zarządzenia

§1. 1. Zarządzenie określa zasady sporządzania skonsolidowanych deklaracji VAT Gminy Stąporków („**Gmina**”).

§1. 2. Do rozliczania podatku VAT wspólnie z Gminą w ramach skonsolidowanej deklaracji VAT zobowiązane są wszystkie jednostki organizacyjne Gminy. Gmina podejmuje rozliczanie podatku VAT wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi z dniem 1 stycznia 2017 r.

§1. 3. Jednostkami organizacyjnymi Gminy („**jednostki organizacyjne**”) są:

- a) Urząd Miejski obsługujący Gminę jako jednostkę samorządu terytorialnego („**Urząd Miejski**”),
- b) Samorządowe jednostki budżetowe utworzone przez Gminę („**jednostki budżetowe**”),
- c) Samorządowy Zakład Budżetowy utworzony przez Gminę („**zakład budżetowy**”)

§1. 4. Niniejsze Zarządzenie nie narusza innych obowiązujących w ramach Gminy procedur, regulaminów itp., w szczególności dotyczących zasad obiegu oraz akceptacji dokumentów finansowych.

§1. 5. Rozliczanie podatku VAT niektórych Jednostek budżetowych wymienionych w Uchwale Nr XXIV/157/2016 Rady Miejskiej w Stąporkowie z dnia 28 października 2016r. zapewniane jest przez jednostkę obsługującą: Centrum Usług Wspólnych w Stąporkowie („**CUW**”)

§ 2. Określenie i przypisanie funkcji w procesie sporządzania i składania skonsolidowanych deklaracji VAT Gminy

§2. 1. W proces sporządzania i składania skonsolidowanej deklaracji VAT Gminy zaangażowane są osoby pełniące następujące funkcje:

- a) Księgowy ds. VAT jednostki organizacyjnej oraz księgowy ds. VAT zatrudniony w CUW określani jako: „**Księgowy ds. VAT**”,
- b) Kierownik jednostki organizacyjnej,

- c) Koordynator ds. skonsolidowanej deklaracji VAT Gminy „**Koordynator ds. VAT**”,

§2. 2. Księgowy ds. VAT

- a) Księgowy ds. VAT odpowiedzialnego za realizację zadań przypisanych mu w ramach niniejszego Zarządzenia wyznacza dla poszczególnych jednostek organizacyjnych, w formie pisemnej, kierownik jednostki organizacyjnej, któremu Księgowy ds. VAT podlega służbowo. Księgowy ds. VAT w CUW powołuje dyrektor CUW. Jednocześnie określa on jednostki organizacyjne, które obsługuje Księgowy ds. VAT w CUW.
- b) Księgowy ds. VAT powinien być wyznaczony dla każdej jednostki organizacyjnej Gminy, wyłączając Urząd Miejski.
- c) W ramach danej jednostki organizacyjnej Gminy do pełnienia funkcji Księgowego ds. VAT może być wyznaczona więcej, niż jedna osoba.
- d) Kierownicy poszczególnych jednostek organizacyjnych oraz dyrektor CUW przekazują Koordynatorowi ds. VAT listę osób wyznaczonych w ramach podległych im jednostek do pełnienia funkcji Księgowego ds. VAT, w terminie do dnia 5 stycznia 2017 r.
- e) W przypadku zmiany osoby wyznaczonej do pełnienia funkcji Księgowego ds. VAT, kierownik jednostki lub dyrektor CUW przekaze tę informację Koordynatorowi ds. VAT w ciągu 5 dni od rozpoczęcia pełnienia funkcji przez nowo wyznaczoną osobę.

§2. 3. Koordynator ds. VAT

- a) Koordynatora ds. VAT odpowiedzialnego za realizację zadań przypisanych mu w ramach niniejszego Zarządzenia wyznacza, w formie pisemnej, Burmistrz Gminy w porozumieniu ze Skarbnikiem Gminy.

§ 3. Zadania Księgowego ds. VAT

§3. 1. Księgowy ds. VAT ma obowiązek zapoznać się z najbardziej aktualną wersją procedur rozliczeń VAT opracowanych dla Gminy („**Instrukcji rozliczeń VAT**”), przekazanych Księgowemu ds. VAT środkami komunikacji elektronicznej lub papierowej przez Skarbnika Gminy lub Koordynatora ds. VAT. Księgowy ds. VAT potwierdza podpisem lub w formie zwrotnej wiadomości elektronicznej odbiór pliku zawierającego Instrukcji rozliczeń VAT.

§3. 2. Księgowy ds. VAT na bieżąco prowadzi dla obsługiwanej przez niego jednostki organizacyjnej prawidłowe oraz kompletne rejestry sprzedaży i zakupów, obejmujące transakcje (operacje) gospodarcze tej jednostki.

§3. 3. Określając skutki transakcji (operacji) gospodarczych w zakresie podatku VAT Księgowy ds. VAT stosuje wytyczne zawarte w Instrukcjach rozliczeń VAT.

- a) W zakresie transakcji sprzedażowych, Księgowy ds. VAT weryfikuje prawidłowość formalną oraz merytoryczną dokumentów sprzedaży (faktury, paragony fiskalne), jeśli były wystawiane przez inne osoby.
- b) W zakresie transakcji zakupowych, Księgowy ds. VAT odpowiada za dokonanie weryfikacji prawidłowości formalnej dokumentów (faktur) zakupowych podlegających uwzględnieniu w rejestrze zakupów. Ponadto, przed uwzględnieniem dokumentu (faktury) w rejestrze zakupów Księgowy ds. VAT weryfikuje:
 - (1) czy dokument ten został uprzednio zaakceptowany pod względem merytorycznym zgodnie z obowiązującymi w jednostce organizacyjnej procedurami,
 - (2) czy na podstawie dostępnych informacji możliwe jest jednoznaczne określenie rodzaju nabywanych towarów lub usług, jak również określenie rodzaju działalności, do której mają być wykorzystywane (a w konsekwencji, czy jest możliwe jednoznaczne określenie, czy i w jakim zakresie nabywane towary lub usługi uprawniają do odliczenia podatku naliczonego).

§3. 4. W przypadku, gdy określenie skutków VAT danej transakcji budzi wątpliwości, w szczególności w przypadku wystąpienia transakcji nieobjętych Instrukcjami rozliczeń VAT, Księgowy ds. VAT konsultuje skutki transakcji z Koordynatorem ds. VAT.

§3. 5. Na podstawie prowadzonych rejestrów sprzedaży i zakupów danej jednostki organizacyjnej Księgowy ds. VAT wprowadza na aktualnym formularzu częściowej deklaracji VAT kompletne dane dotyczące danej jednostki, podlegające uwzględnieniu w skonsolidowanej deklaracji VAT Gminy (w sekcji obejmującej dane podatnika wpisywana jest nazwa jednostki organizacyjnej). Formularz deklaracji VAT używany jest w tym przypadku wyłącznie roboczo jako dokument stanowiący podstawę do uwzględnienia wynikających z niego danych w skonsolidowanej deklaracji VAT Gminy (dalej: „**Formularz częściowej deklaracji VAT**”).

§3. 6. Dane wprowadzane są w groszach.

§3. 7. W zakresie transakcji zakupowych, Księgowy ds. VAT wprowadza do Formularza częściowej deklaracji VAT kwoty wartości netto oraz podatku naliczonego w taki sposób, aby do uwzględnienia w skonsolidowanej deklaracji VAT zostały przekazane wyłącznie kwoty podatku naliczonego podlegające odliczeniu przez Gminę w danym okresie rozliczeniowym.

§3. 8. Po wprowadzeniu do Formularza częściowej deklaracji VAT kompletnych danych dla zakończonego okresu rozliczeniowego, Księgowy ds. VAT zatwierdza formularz poprzez złożenie podpisu na jego wydruku (z adnotacją „Sporządził:”). Podpisany Formularz częściowej deklaracji VAT Księgowy ds. VAT przekazuje do akceptacji przez kierownika jednostki organizacyjnej, której dotyczy formularz. Zatwierdzając Formularz deklaracji częściowej VAT Księgowy ds. VAT potwierdza, że został on sporządzony zgodnie z wytycznymi zawartymi w Instrukcjach rozliczeń VAT i niniejszym Zarządzeniu.

§3. 9. W przypadku braku akceptacji Formularza częściowej deklaracji VAT przez kierownika jednostki organizacyjnej, Księgowy ds. VAT wyjaśnia przyczynę braku akceptacji oraz dokonuje niezbędnych modyfikacji. Następnie ponownie zatwierdza poprawiony formularz i przekazuje do akceptacji przez kierownika jednostki organizacyjnej.

§ 4. W przypadku zidentyfikowania przez Księgowego ds. VAT lub Kierownika jednostki budżetowej i zakładu budżetowego konieczności złożenia korekty deklaracji VAT istnieje obowiązek niezwłocznego zgłoszenia tego faktu za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej Koordynatorowi ds. VAT wraz z podaniem przyczyny zmiany. Konieczność złożenia deklaracji korygującej potwierdzana jest przez Koordynatora ds. VAT. Księgowy ds. VAT zobowiązany jest przekazać Koordynatorowi ds. VAT wszelkie dane niezbędne do złożenia deklaracji korygującej w tym sporządzić korekty częściowej deklaracji VAT oraz korekty rejestrów VAT. Za złożenie skonsolidowanej deklaracji korygującej odpowiedzialny jest Koordynator ds. VAT.

§ 5. Zadania kierownika jednostki organizacyjnej

§5. 1. Kierownik jednostki organizacyjnej lub dyrektor CUV zobowiązuje podległego mu służbowo Księgowego ds. VAT do prowadzenia rozliczeń VAT jednostki organizacyjnej na zasadach określonych w niniejszym Zarządzeniu, w szczególności stosowania wytycznych zawartych w Instrukcjach rozliczeń VAT.

§5. 2. Jeśli do prowadzenia rozliczeń VAT danej jednostki organizacyjnej został wyznaczony Księgowy ds. VAT podlegający służbowo kierownikowi innej jednostki organizacyjnej Gminy, zadanie wskazane w §4.1. wykonuje kierownik jednostki organizacyjnej, któremu podlega służbowo Księgowy ds. VAT. Jednocześnie, niezwłocznie przekazuje on kierownikowi jednostki organizacyjnej, dla której są prowadzone rozliczenia VAT, pisemną informację obejmującą dane osoby pełniące funkcję Księgowego ds. VAT wraz z potwierdzeniem, że na Księgowego ds. VAT zostało nałożone zobowiązanie, o którym mowa w §4.1. Księgowy jednostki organizacyjnej, dla której są prowadzone rozliczenia VAT, potwierdza odbiór takiej pisemnej informacji.

§5. 3. Kierownik jednostki organizacyjnej odpowiada za zorganizowanie w ramach tej jednostki procedury obiegu informacji oraz dokumentów istotnych z perspektywy rozliczeń VAT.

- a) Kierownik jednostki organizacyjnej jest odpowiedzialny za zorganizowanie procedury przekazywania Księgowemu ds. VAT na bieżąco informacji o wszelkich transakcjach sprzedażowych (dostawach towarów lub świadczeniu usług) dokonywanych przez podległą mu jednostkę w danym okresie rozliczeniowym, jak również dokumentów (w szczególności faktur, paragonów) potwierdzających te transakcje – jeśli dokumenty te nie są wystawiane przez Księgowego ds. VAT.
- b) Kierownik jednostki organizacyjnej jest odpowiedzialny za zorganizowanie procedury akceptacji merytorycznej dokumentów (faktur) zakupowych podlegających uwzględnieniu w rejestrze zakupów. Dokumenty te powinny być na bieżąco przekazywane Księgowemu ds. VAT wraz z informacjami (adnotacje, skany umów itp.) umożliwiającymi jednoznaczne określenie rodzaju nabywanych towarów lub usług, jak również określenie rodzaju działalności, do której mają być wykorzystywane.

§5. 4. Kierownik jednostki organizacyjnej dokonuje weryfikacji przekazanego mu Formularza częściowej deklaracji VAT. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości, np. dotyczących poziomu deklarowanych wartości transakcji sprzedażowych lub zakupów, kierownik jednostki organizacyjnej wyjaśnia je z Księgowym ds. VAT.

§5. 5. Jeśli kierownik jednostki organizacyjnej nie ma zastrzeżeń do przekazanego mu Formularza częściowej deklaracji VAT, akceptuje ten formularz poprzez złożenie podpisu (z adnotacją: „Zatwierdził”). Akceptując Formularz deklaracji częściowej kierownik jednostki organizacyjnej potwierdza, że został on sporządzony zgodnie z wytycznymi zawartymi w niniejszym Zarządzeniu.

§5. 6. Kierownik jednostki organizacyjnej przesyła skan zaakceptowanego Formularza częściowej deklaracji VAT oraz rejestry VAT wraz z ewidencją księgową pocztą elektroniczną na adres e-mail: do Koordynatora ds. VAT, przekazując w ten sposób zawarte w nim dane celem uwzględnienia w skonsolidowanej deklaracji VAT Gminy oraz w formie papierowej.

§5. 7. W przypadku braku akceptacji Formularza częściowej deklaracji VAT, kierownik jednostki organizacyjnej wskazuje Księgowemu ds. VAT przyczynę braku akceptacji. Po wprowadzeniu przez Księgowego ds. VAT niezbędnych modyfikacji, jeśli kierownik nie ma zastrzeżeń do zmodyfikowanego formularza, akceptuje go zgodnie z §4.5. powyżej.

§5. 8. W przypadku Urzędu Miejskiego, określone w niniejszym Zarządzeniu zadania kierownika jednostki organizacyjnej realizuje Skarbnik Gminy.

§ 6. Zadania Koordynatora ds. VAT

§6. 1. Koordynator ds. VAT konsultuje z Księgowymi ds. VAT zgłaszane przez nich wątpliwości w zakresie określenia skutków VAT transakcji dokonywanych przez

jednostki organizacyjne, w szczególności w przypadku wystąpienia transakcji nieobjętych Instrukcjami rozliczeń VAT.

- §6. 2. Koordynator ds. VAT może równocześnie pełnić funkcję Księgowego ds. VAT jednostki organizacyjnej Gminy, a także funkcję dyrektora CUW.
- §6. 3. Koordynator ds. VAT czuwa nad stosowaniem przez poszczególne jednostki organizacyjne jednolitego podejścia w zakresie skutków VAT analogicznych transakcji (operacji) gospodarczych. W przypadku wystąpienia rozbieżności, dąży do ich niezwłocznego wyeliminowania oraz złożenia w razie potrzeby niezbędnych korekt deklaracji VAT.
- §6. 4. Koordynator ds. VAT czuwa nad zapewnieniem, aby stosowane przez Gminę Instrukcje rozliczeń VAT były kompletne i aktualne.
- §6. 5. W przypadku kwestii skomplikowanych lub budzących wątpliwości interpretacyjne, Koordynator ds. VAT sygnalizuje Skarbnikowi Gminy potrzebę wystąpienia z wnioskiem o interpretację indywidualną prawa podatkowego bądź opinię doradcy zewnętrznego.
- §6. 6. Koordynator ds. VAT monitoruje, czy poszczególne jednostki organizacyjne terminowo przekazały zaakceptowane przez ich kierowników Formularze częściowych deklaracji VAT, w celu uwzględnienia zawartych w nich danych w skonsolidowanej deklaracji VAT Gminy. W przypadku wystąpienia opóźnień, Koordynator ds. VAT niezwłocznie kontaktuje się z Księgowym ds. VAT danej jednostki organizacyjnej celem ustalenia przyczyny opóźnienia oraz ostatecznego terminu przekazania danych. Jeśli opóźnienie to może mieć wpływ na terminowość złożenia bądź kompletność skonsolidowanej deklaracji VAT Gminy, Koordynator ds. VAT niezwłocznie informuje o tym Skarbnika Gminy.
- §6. 7. Koordynator ds. VAT analizuje dane wynikające z Formularzy częściowych deklaracji VAT przekazanych przez poszczególne jednostki organizacyjne w celu identyfikacji, czy nie wskazują na wystąpienie zdarzeń nietypowych bądź oczywistych pomyłek (np. brak sprzedaży opodatkowanej w jednostce organizacyjnej, która zwykle taką sprzedaż wykazuje, wykazanie kwot podatku należnego lub naliczonego wielokrotnie przewyższających poziom wartości zwykle wykazywanych w danych pozycjach przez jednostkę organizacyjną w poprzednich okresach rozliczeniowych, wypełnione pola dotyczące transakcji wewnętrznych lub eksportu). Jeśli pewne pozycje budzą wątpliwości, Koordynator ds. VAT wyjaśnia je z Księgowym ds. VAT danej jednostki organizacyjnej. Jeśli na skutek tych konsultacji konieczne jest zmodyfikowanie formularza danej jednostki organizacyjnej, niezbędne jest ponowne sporządzenie i przekazanie formularza tej jednostki zgodnie z procedurą opisaną w §3-§4 powyżej.
- §6. 8. Jeśli dane przekazane przez poszczególne jednostki organizacyjne nie budzą zastrzeżeń, Koordynator ds. VAT akceptuje je celem uwzględnienia w skonsolidowanej

deklaracji VAT Gminy. Akceptacja ta dokonywana jest w formie podpisu na wydruku przekazanego przez daną jednostkę organizacyjną Formularza deklaracji częstkowej VAT wraz z adnotacją „Przyjęte”.

- §6. 9. Po zaakceptowaniu wszystkich Formularzy częstkowych deklaracji VAT poszczególnych jednostek organizacyjnych, Koordynator ds. VAT sporządza na ich podstawie skonsolidowaną deklarację VAT Gminy. W skonsolidowanej deklaracji VAT Gminy Koordynator ds. VAT jest wskazany jako osoba sporządzająca deklarację.
- §6. 10. Koordynator ds. VAT odpowiedzialny jest również za przygotowywanie korekt deklaracji VAT, na podstawie informacji uzyskanych od Księgowego VAT lub Kierownika jednostki organizacyjnej. Do korekt deklaracji VAT przepisy niniejszego Zarządzenia stosuje się odpowiednio.
- §6. 11. Koordynator ds. VAT jest odpowiedzialny za sporządzenie, podpisanie i dopilnowanie, aby w ustawowym terminie skonsolidowana deklaracja VAT złożona we właściwym urzędzie skarbowym.
- §6. 12. Koordynator ds. VAT jest odpowiedzialny za dopilnowanie, aby w ustawowym terminie zobowiązanie podatkowe w podatku VAT wynikające z deklaracji zostało zapłacone na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego.

§ 7. Przepisy końcowe

- §7. 1. Określa się schemat działań w procesie sporządzania, podpisywania i składania skonsolidowanej deklaracji VAT Gminy stanowiący Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
- §7. 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od 1 stycznia 2017 r. Pracownicy pełniący funkcję Księgowego ds. VAT oraz Koordynatora ds. VAT mają obowiązek zapoznania się z Instrukcjami rozliczeń VAT oraz niniejszym Zarządzeniem przed dniem 1 stycznia 2017 r.

BURMISTRZ
mgr Doroła Łukomska

Załącznik 1.**Schemat działań w procesie sporządzania, podpisywania i składania skonsolidowanej deklaracji VAT Gminy Stąporków**

Lp.	Zadanie	Odpowiedzialność	Termin
1.	Przekazywanie do Księgowego ds. VAT wszelkich informacji i dokumentów dotyczących transakcji sprzedażowych i zakupowych jednostki organizacyjnej	Kierownik jednostki organizacyjnej / osoby przez niego wyznaczone	Na bieżąco, nie później niż 5 dnia m-ca następującego po zakończeniu okresu rozliczeniowego (jeśli 5 dzień przypada na dzień wolny, to pierwszy poprzedni dzień roboczy)
2.	Prowadzenie rejestrów sprzedaży i zakupów poszczególnych jednostek organizacyjnych	Księgowy ds. VAT	Na bieżąco
3.	Wprowadzenie na podstawie prowadzonych rejestrów danych do Formularza częściowej deklaracji VAT i zatwierdzenie formularza (podpis z adnotacją „Sporządził”)	Księgowy ds. VAT	Do 12 dnia m-ca następującego po zakończeniu okresu rozliczeniowego
4.	Weryfikacja i akceptacja Formularza częściowej deklaracji VAT dla danej jednostki organizacyjnej (podpis z adnotacją: „Zatwierdził”). Przesłanie skanu zaakceptowanego Formularza częściowej deklaracji VAT do Koordynatora ds. VAT (ew. dodatkowo również wersji papierowej).	Kierownik jednostki organizacyjnej	Do 15 dnia m-ca następującego po zakończeniu okresu rozliczeniowego
5.	Przekazanie wynikającej z częściowej deklaracji VAT kwoty podatku na wydzielone i wskazane przez Koordynatora VAT konto	Księgowy ds. VAT	Do 15 dnia m-ca następującego po zakończeniu okresu rozliczeniowego
6.	Analiza danych częściowych, ew. konsultacje z Księgowymi ds. VAT jednostek organizacyjnych, akceptacja Formularzy częściowych deklaracji VAT jednostek organizacyjnych, sporządzenie skonsolidowanej deklaracji VAT, przedłożenie deklaracji do podpisu przez Skarbnika Gminy	Koordynator ds. VAT	Do 22 dnia m-ca następującego po zakończeniu okresu rozliczeniowego
7.	Akceptacja skonsolidowanej deklaracji VAT Gminy, podpis.	Koordynator ds. VAT	Do 23 dnia m-ca następującego po zakończeniu okresu rozliczeniowego

8.	Złożenie skonsolidowanej deklaracji VAT Gminy we właściwym urzędzie skarbowym	Koordynator ds. VAT	Do 25 dnia m-ca następującego po zakończeniu okresu rozliczeniowego
9	Zapłata zobowiązania podatkowego w VAT wynikającego ze skonsolidowanej deklaracji VAT Gminy	Koordynator ds. VAT	Do 25 dnia m-ca następującego po zakończeniu okresu rozliczeniowego
10	Złożenie korygującej skonsolidowanej deklaracji VAT Gminy we właściwym urzędzie skarbowym oraz zapłata (w przypadku korekt zwiększających wysokość zobowiązania podatkowego) zobowiązania podatkowego VAT wynikającego ze skorygowanej skonsolidowanej deklaracji VAT Gminy	Koordynator ds. VAT	Niezwłocznie po zidentyfikowaniu konieczności złożenia korekty deklaracji VAT


BURMISTRZ
mgr Dorota Łukomska