

ZARZĄDZENIE NR 71/2016 WÓJTA GMINY WARLUBIE

z dnia 28 grudnia 2016 r.

w sprawie wprowadzenia procedur sporządzania deklaracji podatkowej VAT-7 w Gminie Warlubie

Na podstawie Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r., poz. 594, z późn. zm.) zarządza się, co następuje: Zważywszy, że:

1. Gmina Warlubie (dalej: **Gmina, Gmina Warlubie**) jest jednostką samorządu terytorialnego zarejestrowaną dla celów podatku od towarów i usług (dalej: **VAT**) 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 (j.t. Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054 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. Wadliwe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów podatkowych może skutkować:

- odpowiedzialnością finansową Gminy jako podatnika VAT,
- odpowiedzialnością karnoskarbową osób odpowiedzialnych za rozliczenia VAT w Gminie, Urzędzie Gminy oraz jednostkach budżetowych za czyny zabronione przewidziane w ustawie z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 186 ze zm.),
- odpowiedzialnością w/w osób z ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.).

4. Dotychczas Gmina wraz z Urzędem Gminy oraz jej jednostkami budżetowymi były traktowane jako odrębni podatnicy dla celów VAT a, większość jednostek, z uwagi na brak sprzedaży lub jej niewielką skalę nie było w ogóle zarejestrowanych dla celów VAT.

5. W konsekwencji:

- wydania przez Naczelnego Sądu Administracyjnego 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., Gmina oraz jej jednostki budżetowe są zobowiązane do prowadzenia wspólnych rozliczeń VAT. Oznacza to, że Gmina oraz jednostki budżetowe będą zobowiązane do sporządzania jednej wspólnej deklaracji podatkowej VAT-7 (dalej: **Skonsolidowana deklaracja VAT-7**). Dlatego też konieczne jest ustanowienie w Gminie nowych ram organizacyjnych zapewniających prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z powyższych rozstrzygnięć.

6. Niezależnie od zmiany sposobu prowadzenia rozliczeń VAT w Gminie, nie nastąpi zmiana sposobu funkcjonowania Urzędu Gminy oraz jednostek budżetowych, 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 Gminy oraz jednostkach budżetowych.

7. W celu złożenia Skonsolidowanej deklaracji VAT-7 konieczne jest uwzględnienie rozliczeń wszystkich Jednostek organizacyjnych, dlatego też należy ustanowić na poziomie centralnych jednostek Gminy jednostkę skupiającą osoby posiadające wiedzę na temat rozliczeń podatkowych z zakresu VAT, która będzie odpowiedzialna za:

- konsolidację danych podatkowych (zarówno tych przekazywanych przez Urząd Gminy w ramach rozliczeń VAT Wydziałów, jak i przez jednostki budżetowe) oraz
- składanie na tej podstawie Skonsolidowanej deklaracji VAT-7. Warunki te spełnia Referat Finansowy Urzędu Gminy.

8. W celu zapewnienia skutecznego zarządzania procesami podatkowymi Gminy w ramach poszczególnych Jednostek budżetowych 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 osoby zajmujące stanowiska Kierowników Jednostek budżetowych oraz Głównych Księgowych.

9. 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 budżetowych. Nadzór ten sprawuje - Skarbnik Gminy.

10. Na poziomie Referatu Finansowego bieżące nadzorowanie procesu konsolidacji danych podatkowych przekazywanych przez jednostki budżetowe i składanie Skonsolidowanej deklaracji VAT-7 powinno zostać przekazane osobie posiadającej niezbędną wiedzę z zakresu prawa podatkowego, której obowiązki koncentrują się wokół bieżących rozliczeń VAT Gminy. Zważywszy, że Skarbnik Gminy będzie sprawować nadzór organizacyjny nad wykonywaniem zadań z zakresu rozliczeń VAT Gminy, bieżący nadzór nad procesem konsolidacji w ramach rozliczeń VAT na poziomie Referatu Finansowego powinien być przekazany osobie mu podległej tj. wybranemu przez Skarbnika pracownikowi Referatu Finansowego Urzędu Gminy.

11. Aby zapewnić efektywność procesu rozliczeń VAT Gminy, Skarbnik Gminy powinien mieć możliwość delegowania zadań z zakresu rozliczeń podatkowych osobom zatrudnionym w Referacie Finansowym. Bezpośrednia odpowiedzialność za realizację poszczególnych zadań z zakresu rozliczeń VAT na poziomie Referatu Finansowego powinna być przypisana tym osobom.

12. Z uwagi na fakt, iż realizacja inwestycji Jednostek budżetowych 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.

13. 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.

14. 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 Warlubie (dalej: **Gmina**) wprowadza się:

- „Procedurę sporządzenia skonsolidowanej deklaracji podatkowej VAT-7 przez Gminę Warlubie oraz jej jednostki budżetowe – stanowiącą Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- Wzory rejestrów VAT - stanowiące załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- Wzór dokumentu wewnętrznego naliczenia podatku - stanowiący Załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia;
- Wzór pełnomocnictwa do wystawiania dokumentów w imieniu gminy przez Jednostki Budżetowe Gminy - stanowiący Załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Kierownikom i pracownikom jednostek budżetowych Gminy oraz pracownikom Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Warlubiu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Wójt Gminy Warlubie

Krzysztof Michałak