

Zarządzenie Nr 303/2016
Burmistrza Miasto Sławno
z dnia 30 listopada 2016 roku
w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług
przez Miasto Sławno

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2015, poz. 1515 ze zm.) oraz art. 99 i art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2016, poz. 710 ze zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Z dniem 1 stycznia 2017 roku Miasto Sławno będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne Miasta Sławno.

2. Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych Miasta Sławno, sporządzono z podaniem pełnej nazwy jednostki oraz oznaczeniem jej symbolu, zawiera Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

3. Dyrektorów / Kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Sławno wymienionych w Załączniku Nr 2 zobowiązuje się do przestrzegania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy.

§ 2

1. Dyrektorów / Kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Sławno zobowiązuje się począwszy od dnia 01 stycznia 2017 roku do dostosowania rozwiązań ewidencyjnych i obiegu dokumentów do potrzeb rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT), a w szczególności do:

- 1) posługiwania się numerem NIP Miasta Sławno 499-042-88-73 przy czynnościach prawnych, w których reprezentują Miasto Sławno jako podatnika podatku od towarów i usług,
- 2) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez kierowaną jednostkę,
- 3) prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupów (rejestrów VAT) za poszczególne miesiące, w których będą ujmowane czynności wykonywane przez jednostkę w związku z prowadzoną działalnością,

- 4) przygotowywania cząstkowych Jednolitych Plików Kontrolnych,
- 5) sporządzania „cząstkowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzonej działalności.

2. Celem przygotowania jednostek organizacyjnych Miasta Sławno do prowadzenia centralizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług, opracowane zostały Procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług VAT dla czynności dokonywanych przez jednostki organizacyjne Miasta Sławno, określone w Załączniku Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Dyrektorów / Kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Sławno wymienionych w Załączniku Nr 2 do niniejszego Zarządzenia zobowiązuje się do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość ewidencjonowania zdarzeń dla podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Finansowo – Budżetowego Urzędu Miejskiego w Sławnie w terminie do dnia 12 grudnia 2016 roku, a w przypadku zmiany osoby w następnym dniu roboczym od zaistnienia okoliczności,
- 2) wyrejestrowania z rejestru podatników VAT (dotyczy to jednostek, które dotychczas samodzielnie rozliczały się z VAT z urzędem skarbowym i składały mu bezpośrednio deklaracje VAT-7). Wyrejestrowania należy dokonać poprzez złożenie do właściwego urzędu skarbowego druku VAT-Z z oznaczeniem ostatniego miesiąca samodzielnego rozliczania VAT,
- 3) dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i zawartych umów pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie tj. objętych zwolnieniem od VAT, objętych stawkami VAT (23%, 8%, 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 4) dostosowania polityki rachunkowości jednostki do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Zarządzenie niniejsze stanowi jeden z elementów polityki rachunkowości Miasta Sławno – Urzędu Miejskiego w Sławnie.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorom / Kierownikom i pracownikom jednostek organizacyjnych Miasta Sławno oraz pracownikom Urzędu Miejskiego w Sławnie.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2017 roku.

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 finansowych 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), poz. 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 Mieście Sławno 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 Nr 1

do Zarządzenia Nr 303/2016
Burmistrza Miasta Sławno
z dnia 30 listopada 2016

Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych Miasta Sławno

Lp.	Pełna nazwa jednostki	Symbol
1.	Przedszkole Miejskie nr 1 im. Kubusia Puchatka	PM 1
2.	Przedszkole Miejskie nr 2 im. Jana Brzechwy	PM 2
3.	Przedszkole Miejskie nr 3 im. Jasia i Małgosi	PM 3
4.	Przedszkole Miejskie nr 4 im. Krasnala Hałabały	PM 4
5.	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Kornela Makuszyńskiego	SP 1
6.	Szkoła Podstawowa nr 3	SP 3
7.	Gimnazjum Miejskie nr 1 im. m. jra Henryka Sucharskiego	GM 1
8.	Ośrodek Sportu i Rekreacji	OSiR
9.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	MOPS
10.	Środowiskowy Dom Samopomocy	ŚDS
11.	Żłobek Miejski w Sławnie	ŻM
12.	Urząd Miejski w Sławnie	UM

Załącznik Nr 2

do Zarządzenia Nr 303/2016
Burmistrza Miasta Sławno
z dnia 30 listopada 2016

Wykaz Dyrektorów/Kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Sławno

- 1.Przedszkole Miejskie nr 1 im. Kubusia Puchatka
Pani Agnieszka Paszkiewicz
- 2.Przedszkole Miejskie nr 2 im. Jana Brzechwy
Pani Beata Szultka
- 3.Przedszkole Miejskie nr 3 im. Jasia i Małgosi
Pani Iwona Bińczyk
- 4.Przedszkole Miejskie nr 4 im. Krasnala Hałabały
Pani Małgorzata Król
- 5.Szkoła Podstawowa nr 1 im. Kornela Makuszyńskiego
Pani Anna Hruzd
- 6.Szkoła Podstawowa nr 3
Pani Jolanta Tilak
- 7.Gimnazjum Miejskie nr 1 im. mjra Henryka Sucharskiego
Pan Henryk Kudźma
- 8.Ośrodek Sportu i Rekreacji
Pan Krzysztof Kowalczyk
- 9.Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej
Pani Dominika Wróbel
- 10.Środowiskowy Dom Samopomocy
Pani Danuta Maderska
- 11.Żłobek Miejski w Sławnie
Pani Małgorzata Król
- 12.Urząd Miejski w Sławnie
Pan Krzysztof Frankenstein

Załącznik Nr 3

do Zarządzenia Nr 303/2016
Burmistrza Miasta Sławno
z dnia 30 listopada 2016r.

Procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług VAT dla czynności dokonywanych przez jednostki organizacyjne Miasta Sławno

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

§ 1

1. Miasto Sławno 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 Miasto Sławno załączy wykaz wszystkich jednostek organizacyjnych, z podaniem ich nazwy, adresu siedziby oraz numeru identyfikacji podatkowej.
2. Miasto Sławno 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: Miasto Sławno, dane jednostki jako podmiotu reprezentującego Miasto Sławno (podać nazwę i adres jednostki organizacyjnej) oraz NIP Miasta Sławno.
2. Umowy zawarte przez jednostki organizacyjne z odbiorcami mają zawierać informacje o konieczności doliczenia do pobieranej ceny właściwej kwoty podatku od towarów i usług VAT według stawki wynikającej z ustawy o podatku od towarów i usług.
3. W przypadku, gdy nie będzie możliwości dokonania zmian umów, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek VAT obliczyć metodą „w stu”.
4. 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 VAT 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 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 Wydziału Finansowo – Budżetowego do 22 grudnia 2016 roku.

I. Procedury scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług VAT po 1 stycznia 2017 roku.

§ 4

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

Sprzedawca: **Miasto Sławno**

Nazwa jednostki organizacyjnej

Adres jednostki organizacyjnej

76-100 Sławno

NIP: 499-042-88-73

2. W celu ujednoczenia numeracji faktur sprzedaży wystawianych w imieniu Miasta Sławno przez poszczególne jednostki ustala się symbole wykazane w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

3. Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych Miasta Sławno na rzecz Miasta Sławno lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami organizacyjnymi Miasta Sławno (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”. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji

będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży.

§ 5

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

Nabywca: **Miasto Sławno**

Nazwa jednostki organizacyjnej

Adres jednostki organizacyjnej

76-100 Sławno

NIP: 499-042-88-73

2.Faktury dotyczące zakupów towarów i usług powinny zawierać datę ich wpływu do jednostki organizacyjnej.

3.Faktury zakupu winny posiadać opis, który wskazuje cel dokonanego wydatku wraz ze wskazaniem czy dany zakup jest związany w całości ze sprzedażą opodatkowaną podatkiem VAT (23%, 8%, 5%).

§ 6

1.Jednostki organizacyjne Miasta Sławno zobowiązane są od 01 stycznia 2017 roku prowadzić dla celów prawidłowego sporządzenia cząstkowych deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7), ewidencję sprzedaży towarów i usług oraz ewidencję zakupów towarów i usług zgodnie z właściwymi przepisami. Jednostka nie wykonująca czynności opodatkowanych podatkiem VAT lub wykonująca wyłącznie czynności zwolnione od podatku nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji zakupów.

2.Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawianych faktur i innych dokumentów potwierdzających sprzedaż (np. na podstawie kwitariuszy lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu itp.).

3.Ewidencję zakupów towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to tylko tych, które dają jednostce prawo do pełnego odliczenia naliczonego podatku od towarów i usług VAT. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8%, 5%.

4.Jednostki nie są zobowiązane do sporządzania ewidencji zerowych.

5. Ewidencje (rejstry) VAT sprzedaży i zakupu należy sporządzać w programie finansowo - księgowym umożliwiającym sporządzenie rejestrów VAT oraz częściowych deklaracji VAT-7.

6. W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach organizacyjnych następujący sposób ich oznaczenia:

- 1) nazwa rejestru – Rejestr zakupu/rejestr sprzedaży,
- 2) numer rejestru – Nr ... (kolejny numer)/ ... (skrótowa nazwa jednostki),
- 3) okres którego dotyczy – miesiąc/rok,
- 4) nazwa podmiotu – Miasto Sławno/nazwa pełna jednostki budżetowej,
- 5) adres jednostki budżetowej,
- 6) NIP: 499-042-88-73.

§ 7

W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczania podatku naliczonego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 poz. 710 ze zm).

§ 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 deklaracji zerowych.

5. Jeśli w danym miesiącu rozliczeniowym wystąpi w danej jednostce sprzedaż towarów objętych „odwrotnym obciążeniem”, to musi ona wykazać kwotę należną netto w poz. 31 deklaracji VAT-7. Sprzedająca ww. towary jednostka do częściowej deklaracji załącza też dodatkowo częściową deklarację VAT-27, w której wskazuje nabywcę tych towarów, jego NIP i wartość po której nabył te towary.

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

§ 9

1. Jednostki organizacyjne sporządzają częściowe Jednolite Pliki Kontrolne.
2. Dane zawarte w Jednolitych Plikach Kontrolnych 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

1. Częściowe ewidencje sprzedaży i zakupów oraz częściowe deklaracje dla podatku od towarów i usług sporządzone przez jednostki organizacyjne Miasta Sławno, 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 wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego w Sławnie, w terminie do 12 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.
2. Przekazanie ewidencji i deklaracji do wydziału Finansowo – Budżetowego Urzędu Miejskiego w Sławnie następuje elektronicznie w postaci pliku o obowiązującym formacie i w wersji papierowej.
3. Jednolite Pliki Kontrolne jednostki przekazują elektronicznie w postaci pliku o obowiązującym formacie w terminie przekazania częściowych deklaracji VAT – 7.
4. W przypadku, gdy po dostarczeniu częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7), zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty częściowej deklaracji dla podatku od towarów i usług za dany miesiąc, należy:
 - 1) niezwłocznie zgłosić ten przypadek do Wydziału Finansowo – Budżetowego Urzędu Miejskiego w Sławnie,
 - 2) sporządzić niezbędne korekty częściowych ewidencji, Jednolitego Pliku Kontrolnego i częściowych deklaracji dla podatku od towarów i usług z pisemnym wskazaniem zakresu i przyczyny korekty.

§ 12

1. Po otrzymaniu przez Wydział Finansowo – Budżetowy częściowych deklaracji dla podatku od towarów i usług jednostek organizacyjnych wraz z odpowiednimi ewidencjami, następować będzie sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu Miasta Sławno.
2. Na podstawie zbiorczych ewidencji, o których mowa w ust. 1, pracownik Wydziału Finansowo – Budżetowego zajmujący się rozliczaniem podatku od towarów i usług, sporządza 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 Wydział Finansowo – Budżetowy częściowych Jednolitych Plików Kontrolnych, następować będzie sporządzenie zbiorczego Jednolitego Pliku Kontrolnego Miasta Sławno, który zostaje przesłany do właściwego organu podatkowego w terminie wskazanym w przepisach ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 13

Jednostki organizacyjne kwotę podatku od towarów i usług podlegająca wpłacie w wysokości wynikającej z częściowej deklaracji dla podatku od towarów i usług przekazują na rachunek Miasta Sławno numer: **65 9317 0002 0000 3183 2000 0010** w terminie do 15 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc – nazwa jednostki”.

§ 14

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, Dyrektor / Kierownik odpowiada z tytułu nadzoru.

§ 15

W celu prawidłowego i terminowego wystawiania faktur VAT ze sprzedaży towarów i usług, sporządzania rejestrów zakupu i sprzedaży, deklaracji rozliczeniowych, przelewów należnych

budżetowi państwa, podatków, faktur i not obciążeniowych, ustala się następujący obieg dokumentów w Urzędzie Miejskim w Sławnie:

- 1)pracownicy merytoryczni zobowiązani są do dostarczenia do Wydziału Finansowo – Budżetowego wszelkich dokumentów potwierdzających obowiązek wystawienia faktury sprzedaży lub noty obciążeniowej niezwłocznie po ich podpisaniu przez strony,
- 2)wszystkie faktury VAT, faktury korygujące, noty obciążeniowe i noty korygujące potwierdzające fakt zakupu składników majątkowych i bieżących oraz zakupu usług winny być opisane przez pracowników merytorycznych i składane niezwłocznie w wydziale Finansowo – Budżetowym,
- 3)na dowód wpływu dokumentów o których mowa w pkt 2, na każdym z nich umieszcza się pieczęć z datą wpływu do Urzędu Miejskiego w Sławnie,
- 4)pracownicy merytoryczni zobowiązani są do:
 - a) sprawdzenia faktur i ich zgodności ze stanem faktycznym,
 - b) dokonania dokładnego opisu faktury, ze wskazaniem czy dany zakup jest związany w całości ze sprzedażą opodatkowaną VAT dokonywaną przez Urząd Miejski w Sławnie,
 - c) kwalifikowania do wydatku strukturalnego,
 - d) wskazania pozycji w budżecie w zakresie płatności,
 - e) przekazywania niezwłocznie opisanych faktur zakupów towarów i usług do wydziału Finansowo – Budżetowego, umożliwiając uregulowanie zobowiązań w wymagalnych terminach.

§ 16

Pracownika Wydziału Finansowo-Budżetowego zajmującego się rozliczaniem podatku od towarów i usług VAT upoważnia się do wykonywania czynności sprawdzających poprawność dokumentowania i rozliczania podatku VAT przez jednostki organizacyjne Miasta Sławno.