

Zarządzenie Nr 290/16

Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski

z dnia 29 listopada 2016 r.

w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Bielsk Podlaski i jego jednostkach, zakładach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016r. poz. 446, poz. 1579), art. 99 i art. 109 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 11. marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016r. poz.710, poz.615, poz.846, poz. 960, poz.1052, poz.1228, poz. 1579) dalej jako „ustawa VAT”, art. 3 i art. 4 ustawy z dnia 5 września 2016r. 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 i w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015r. w sprawie C-276/14, uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015r. (sygn. I FPS 4/15) oraz komunikatu Ministra Finansów z dnia 29 października 2015r. zarządza się, co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Mieście Bielsk Podlaski, zwanym dalej „gminą”, jednostkach podległych i zakładach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące jednostki:

1. Pływalnia Miejska „Wodnik”;
2. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji;
3. Zespół Szkół z DNJB im. Jarosława Kostycejwicza;
4. Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza;
5. Gimnazjum Nr 1 im. Niepodległości Polski;
6. Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Kpt. Władysława Wysockiego;
7. Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Szarych Szeregów;
8. Przedszkole Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi;
9. Przedszkole Nr 5 „Krasnala Hałabały”;
10. Przedszkole Nr 7 „Kubusia Puchatka”;
11. Przedszkole Nr 9 „Leśna Polana”;
12. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej;

13. Środowiskowy Dom Samopomocy;

14. Urząd Miasta Bielsk Podlaski.

§ 3

1. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek do następujących działań zgodnych z obowiązującymi przepisami o podatku od towarów i usług:

1) Dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i zawartych umów pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych stawkami VAT (23%, 8%, 5%), objętych zwolnieniami od VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

2) Począwszy od miesiąca stycznia 2017r. do obowiązkowego prowadzenia **częstkowych ewidencji sprzedaży** za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury, np. zestawień kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów w stołówce szkolnej lub na podstawie zestawień przypisów księgowych czynszu dzierżawnego. Inne dokumenty będą dotyczyć w szczególności sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej, wpłat zaewidencjonowanych na kasie fiskalnej (miesięczne raporty).

3) Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017r. zobowiązuje się dyrektorów jednostek do prowadzenia **częstkowych ewidencji zakupów** za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i jedynie wówczas, gdy jednostka ma ustawowe prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystane do wykonywania czynności opodatkowanych.

4) Wprowadzenia i stosowania w jednostce **prewspółczynnika** zezwalającego na pomniejszenie podatku należnego o podatek naliczony wynikający z nabycia towarów i usług służących działalności mieszanej (opodatkowanej, zwolnionej, publicznej).

Prewspółczynnik ustala się procentowo w oparciu za rok poprzedni, jako roczny obrót z działalności gospodarczej w rocznym obrocie z działalności gospodarczej powiększonym o otrzymane przychody z innej działalności, w tym wartości dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, otrzymanych na sfinansowanie wykonywanej przez jednostkę działalności innej niż gospodarcza.

Po zakończeniu roku należy dokonać korekty prewspółczynnika przeliczając według danych za rok bieżący zgodnie z art. 91 ustawy VAT

5) W ewidencjach sprzedaży i zakupu należy uwzględnić również procedurę odwrotnego obciążenia zgodnie z art.17 i załącznikiem nr 11 ustawy VAT (np. sprzedaż złomu, makulatury)

6) W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności dokumentów generowanych przez te kasy (paragonów fiskalnych, raportów), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących w porozumieniu z Urzędem Skarbowym. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Referatu Finansowo Budżetowego Urzędu Miasta.

2. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy VAT – art. 86.

§ 4

1. Dyrektorzy i kierownicy jednostek Miasta Bielsk Podlaski są zobowiązani do posługiwania się numerem NIP 5432066155 przy zawieraniu umów kupna / sprzedaży oraz na wszystkich dokumentach związanych z rozliczeniem podatku VAT.

2. Przy numeracji dokumentów typu: umów, faktur sporządzanych przez jednostki należy zastosować poniższe kody identyfikujące:

1. Pływalnia Miejska „Wodnik” - PMW
2. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji - MOSR
3. Zespół Szkół z DNJB im. Jarosława Kostyczewicza - ZSJK
4. Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza - ZSAM
5. Gimnazjum Nr 1 im. Niepodległości Polski - G1
6. Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Kpt. Władysława Wysokiego - SP2
7. Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Szarych Szeregów - SP5
8. Przedszkole Nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi - P3
9. Przedszkole Nr 5 „Krasnala Hałabały” - P5
10. Przedszkole Nr 7 „Kubusia Puchatka” - P7
11. Przedszkole Nr 9 „Leśna Połana” - P9
12. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej - MOPS
13. Środowiskowy Dom Samopomocy - ŚDS

§ 5

1. Od 1 stycznia 2017r. sprzedawcą i nabywcą dla jednostek wymienionych w § 2 jest Miasto Bielsk Podlaski.

2. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę gminy, jej adres, NIP 5432066155 oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski.

3. Faktury wystawiane i otrzymywane powinny zawierać następujące dane:

SPRZEDAWCA:

Miasto Bielsk Podlaski
17-100 Bielsk Podlaski
ul. Kopernika 1.
NIP: 5432066155

WYSTAWCA (DOSTAWCA):

NAZWA I ADRES JEDNOSTKI

Rachunek bankowy /kasa: wystawcy

Faktury wystawiane przez kontrahentów jednostki od dnia 1 stycznia 2017r. powinny zawierać dane:

NABYWCA:

Miasto Bielsk Podlaski
17-100 Bielsk Podlaski
ul. Kopernika 1
NIP:5432066155

ODBIORCA:

NAZWA I ADRES JEDNOSTKI

4. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT.

§ 6

Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w § 2, na rzecz gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi samymi jednostkami (w tym refakturowanie, dostawa mediów, najem sal), powinny być dokumentowane notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencji sprzedaży, ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7, składanych przez te jednostki gminie. 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 z niej kwoty należy ujmować w ewidencji sprzedaży oraz w cząstkowej deklaracji VAT-7 składanych do gminy.

§ 7

1. W celu prawidłowego rozliczenia przez Miasto Bielsk Podlaski podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuję dyrektorów jednostek budżetowych do podjęcia następujących działań:

- 1) Wyznaczenie osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce, stosownie do art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015r. poz.613, z późn. zm.)i przekazanie tych danych do Referatu Finansowo Budżetowego w terminie do 15.12.2016r.
- 2) Powiadomienie wszystkich kontrahentów o zmianie nazwy jednostki i zawarcie aneksów do istniejących umów zgodnie z § 5 ust.2 w terminie do 31.12.2016r.
- 3) Dostarczanie rejestrów sprzedaży i zakupu oraz sporządzonej na ich podstawie cząstkowej deklaracji VAT-7 do Referatu Finansowo Budżetowego Urzędu Miasta Bielsk Podlaski w nieprzekraczalnym terminie do 12-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczenia podatku VAT.
- 4) Jednostki, u których nie wystąpiła sprzedaż w danym miesiącu składają deklaracje zerowe.

- 5) Rejestry oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki.
- 6) Przekazania obliczonej kwoty podatku VAT (zgodnie z deklaracją VAT-7), która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc do 15-tego dnia następnego miesiąca na konto Urzędu Miasta Bielsk Podlaski:

Nr rachunku **52 8063 0001 0070 0706 5699 0002**

W treści przelewu należy ująć zapis:

„VAT za miesiąc (.....) – nazwa jednostki”.

- 7) Dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT, w terminie do 31.12.2016r.
 - 8) Przedłożenie numerów kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym, zgodnie z deklaracją VAT.
2. Jednostki ponoszą odpowiedzialność za dane przedstawione w częściowych ewidencjach sprzedaży i zakupów oraz deklaracjach VAT-7.
3. W przypadku wystąpienia wątpliwości, co do treści przepisów ustawy o podatku od towarów i usług, w jednostce składającej częściową deklarację Miastu, zapytanie o indywidualną interpretację w zakresie zaistniałych wątpliwości kierowane do Izby Skarbowej w Bydgoszczy może składać jednostka, której problem dotyczy, za pośrednictwem Miasta jako wnioskodawcy.

§ 8

Agregacja danych zawartych w rejestrach zakupu i sprzedaży podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT dostarczonych przez jednostki oraz Urząd Miasta następować będzie w zbiorczym rejestrze zakupu i sprzedaży w Referacie Finansowo Budżetowym Urzędu Miasta Bielsk Podlaski przez pracownika odpowiedzialnego za rozliczenie podatku VAT i sporządzanie zbiorczej deklaracji podatkowej dla gminy.

§ 9

Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości gminy.

§ 10

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienie jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017r., z wyjątkami wskazanymi w § 7 ust. 1, ust. 2, ust. 7 zarządzenia.