

Zarządzenie Nr 87/16
Burmistrza Miasta Sejny
z dnia 22 września 2016 r.

w sprawie : scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Mieście Sejny i jego jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 446) oraz w związku wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn. I FPS 4/15) oraz komunikatów Ministra Finansów z dnia 29 września i 16 grudnia 2015 r., zarządza się co następuje:

§1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce samorządu terytorialnego Miasto Sejny zwanej dalej „Miastem” i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe wg wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki oraz z podziałem na rodzaj tych jednostek.

§3

Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek, które obecnie działają jako odrębni od Miasta czynni podatnicy VAT i składają urzędowi skarbowemu samodzielne deklaracje VAT-7, do 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 zwolnieniami od VAT, objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT- zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§4

Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Te inne dokumenty

dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

§5

W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - art. 86 (t.j. Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

§6

Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada- wynikające z ustawy o VAT- prawo do odliczeń podatku naliczonego 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% lub 5%.

§7

W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- 1) nazwa rejestru : rejestr zakupu/ rejestr sprzedaży,
- 2) numer rejestru: „kolejny numer(...)/ Miasto Sejny/ skrócona nazwa jednostki (...),
- 3) okres, którego dotyczy: miesiąc/ rok
- 4) nazwa podmiotu: Miasto Sejny/ pełna nazwa jednostki
- 5) adres jednostki
- 6) NIP (Miasta Sejny) 844-215-88-77

§8

Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz Miasta muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę tj. Miasto Sejny , jej adres i jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu działającego w imieniu Miasta , czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Burmistrza Miasta Sejny.

§9

Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
Sprzedawca: MIASTO SEJNY NIP 844-215-88-77	Nabywca: MIASTO SEJNY NIP 844-215-88-77
Wystawca : Jednostka org. Miasta (jej nazwa i adres)	Odbiorca : Jednostka org. Miasta (jej nazwa i adres)

W celu dochowania terminu płatności z ww. faktur nabycia by nie powodować wydłużenia obiegu dokumentów , należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać ich adresata. Oznacza to, iż faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca , a nie nabywca.

§10

Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku, na rzecz Miasta Sejny (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym refakturowanie, dostawa mediów, najem sali), od 1 stycznia stają się świadczeniami wewnętrznymi. Wobec tego dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Miastu. 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 oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Miastu.

§11

W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych, raportach), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do skarbnika Urzędu Miasta.

§12

Umowy zawarte przed 1 stycznia 2017 roku, faktury wystawione z nazwą, adresem oraz NIP tylko

jednostki (bez nazwy i NIP Miasta Sejny), będą uznawane za prawidłowe. Natomiast nowo zawierane umowy, po wejściu w życie niniejszego zarządzenia, powinny być zawierane z danymi, o których mowa w §7, §8 i w §9.

§13

W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Miasto Sejny z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów jednostek do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce, stosownie do art. 31 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku- Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Miasta
- 2) dostarczania ewidencji sprzedaży oraz, jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, ewidencji zakupu a także sporządzonej na ich podstawie comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 (na wzorze aktualnie obowiązującym; w złotych i groszach) do Referatu Finansowego Urzędu Miasta na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Miasta Sejny z Urzędem Skarbowym w nieprzekraczalnym terminie do 10-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki.
- 3) przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 20-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek dochodów Urzędu Miasta Sejny Nr 04 9367 00007 0010 0005 9590 0001, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc- nazwa jednostki”.
- 4) przedłożenia wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym zgodnie z deklaracją VAT-7.
- 5) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT (podatek należny, podatek naliczony, rozliczenie podatku, rozrachunki z tyt. podatku VAT z UM).

§14

Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7, dostarczonych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansowym Urzędu Miasta przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Miasta Sejny.

§15

Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Miasta Sejny.

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

§16

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

§17

Traci moc zarządzenie nr 84/16 Burmistrza Miasta Sejny z dnia 14 września 2016r w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Miasto Sejny i jej jednostkach budżetowych

Burmistrz Miasta

Arkadiusz Adam Nowalski

Wykaz jednostek budżetowych podlegających scentralizowanym zasadom rozliczeń podatku VAT w Mieście Sejny :

- dla każdej jednostki kod pocztowy to : 16-500 Sejny

1. Szkoła Podstawowa im. mjr. Henryka Dobrzańskiego „Hubala”, ul. Wojska Polskiego 64,
(SP);
2. Gimnazjum Nr 1 im. Jana Pawła II, ul. Adama Mickiewicza 36, (GM);
3. Przedszkole Miejskie im. Marszałka Józefa Piłsudskiego , ul. Zawadzkiego 13, (PM);
4. Zespół Administracyjny Oświaty, ul. Józefa Piłsudskiego 25, (ZAO);
5. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. 22 Lipca 10, (MOPS);
6. Urząd Miasta , ul. Józefa Piłsudskiego 25 (UM).

BURMISTRZ MIASTA
Arkadiusz Adam Nowalski

Dodatkowe informacje porządkujące :

1\ Miasto Sejny składa do Urzędu Skarbowego aktualizację dokumentu identyfikacyjnego NIP-2 , wskazując wszystkie nazwy i adresy podległych jednostek organizacyjnych.

2\ Jednostki organizacyjne , powinny aneksować zawarte przez siebie umowy.

Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy (stroną umowy powinno być Miasto Sejny reprezentowana przez Jednostkę) oraz informacje o konieczności doliczenia do pobieranej ceny właściwej kwoty podatku od towarów i usług wg stawki wynikającej z ustawy o podatku VAT.

W przypadku , gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto ani klauzuli o doliczeniu należnej kwoty podatku od towarów i usług do ceny netto, to w aneksach do umów należy taki zapis zamieścić. W przypadku braku możliwości takiego zapisu, należny podatek należy obliczać metodą w „stu”.

3\ Nowe umowy należy zawierać w imieniu Miasta Sejny (Miasto Sejny reprezentowane przez Dyrektora\Kierownika jednostki organizacyjnej- nazwa jednostki ,adres i NIP Miasta Sejny 844-215-88-77)

4\ Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Miasta Sejny powinny być numerowane chronologicznie , odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu : Numer faktury/ symbol jednostki/ miesiąc/rok, przy czym symbol jednostki określony jest w załączniku nr 1 do zarządzenia.

Odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących .

5\ Faktury dotyczące zakupów towarów i usług powinny być stemplowane data ich otrzymania, gdyż prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego , powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy – nie wcześniej jednak niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę.

6\ Faktury zakupu winny posiadać opis , który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany :

- tylko z czynnościami opodatkowanymi,
- tylko z czynnościami nieopodatkowanymi,
- tylko z czynnościami zwolnionymi,
- w części z czynnościami opodatkowanymi – ze wskazaniem części podlegającej odliczeniu np. 20%,
- w części z czynnościami opodatkowanymi, podlegającymi odliczeniu wg współczynnika struktury sprzedaży

7\ Obowiązuje sporządzanie deklaracji częściowych (VAT -7e) – w tym sporządzanie deklaracji zerowych

8\ Częstkowe ewidencje i deklaracje sporządzone przez jednostki organizacyjne o których mowa w §13 pkt 2 należy dostarczyć do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu , za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone . Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy, to w.w. dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

Przekazanie do Referatu Finansowego następuje w wersji papierowej.

9\ W przypadku , gdy po dostarczeniu częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług , przed lub po złożeniu deklaracji zbiorczej do Urzędu Skarbowego, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji za dany miesiąc , należy:

- niezwłocznie zgłosić ten fakt do Referatu Finansowego
- sporządzić niezbędne korekty częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług ze wskazaniem ich przyczyny.

10\ Na podstawie zbiorczych ewidencji Pracownik Urzędu Miasta sporządza jedną skonsolidowaną deklarację, która zostaje przesłana do właściwego Urzędu Skarbowego do 25 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.