

ZARZĄDZENIE NR 41/2016
BURMISTRZA BIAŁOGARDU

z dnia 13 czerwca 2016 r.

w sprawie zasad scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług w Mieście Białogard

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

§ 1. 1. Zarządzenie określa zasady i tryb scentralizowanego (skonsolidowanego) systemu rozliczeń podatku od towarów i usług, zwanego dalej „podatkiem VAT”, w Mieście Białogard, zwanym dalej „Miastem”.

2. Scentralizowany (skonsolidowany) system rozliczeń podatku VAT w Mieście obowiązuje od dnia 1 stycznia 2017 r.

§ 2. 1. Scentralizowany (skonsolidowany) system rozliczeń podatku VAT obejmuje następujące miejskie jednostki organizacyjne, zwane dalej „jednostkami”:

- 1) Urząd Miasta Białogard, zwany dalej „Urzędem Miasta”;
- 2) Gimnazjum Nr 1 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Białogardzie;
- 3) Gimnazjum Nr 2 im. Polskich Olimpijczyków w Białogardzie;
- 4) Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Bolesława Krzywoustego w Białogardzie;
- 5) Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Mikołaja Kopernika w Białogardzie;
- 6) Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Władysława Broniewskiego w Białogardzie;
- 7) Przedszkole Miejskie Nr 1 „Bajka” w Białogardzie;
- 8) Przedszkole Miejskie Nr 2 „Słoneczne” w Białogardzie;
- 9) Przedszkole Miejskie Nr 3 „Niezapominajka” w Białogardzie;
- 10) Młodzieżowy Dom Kultury im. Henryka Jordana w Białogardzie;
- 11) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie;
- 12) Warsztat Terapii Zajęciowej „SZANSA” w Białogardzie;
- 13) Żłobek Miejski w Białogardzie.

2. Kierownicy jednostek obowiązani są uwzględnić zasady i tryb scentralizowanego (skonsolidowanego) systemu rozliczeń podatku VAT w przyjętych w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości, w szczególności w opisie kont związanych z rozliczaniem podatku VAT.

§ 3. Zobowiązuje się kierowników jednostek, które w dniu wejścia w życie zarządzenia działają jako odrębni od Miasta podatnicy VAT, do zgłoszenia Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Białogardzie zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT na formularzu VAT- Z, wskazując jako datę zaprzestania wykonywania tych czynności (pole 20) dzień

31 grudnia 2016 r., a jako przyczynę zaprzestania (pole 21) – „inna” oraz do dokonania innych czynności zgodnie z przepisami o podatku VAT.

§ 4.1. Zobowiązuje się kierowników jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych, a jednostek wymienionych w § 2 ust. 1 pkt 2-10 – także dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów, osiągniętych przez te jednostki, w zakresie opodatkowania podatkiem VAT oraz do ich podziału na trzy kategorie:

- 1) objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%);
- 2) objętych zwolnieniem od podatku VAT;
- 3) niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

2. Zobowiązuje się kierowników jednostek do przekazania do Burmistrza Białogardu do dnia 31 sierpnia 2016 r. informacji o rodzajach transakcji występujących w jednostce z podziałem na kategorie, o których mowa w ust. 1.

§ 5. Zobowiązuje się kierowników jednostek do prowadzenia, począwszy od stycznia 2017 r., częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktura. Inne dokumenty dotyczyć mogą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona w szczególności na podstawie paragonów fiskalnych, zestawień kwitariuszy przychodowych lub zestawień przypisów księgowych czynszu najmu.

§ 6. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710), zwanej dalej „ustawą o VAT”.

§ 7. Zobowiązuje się kierowników jednostek, którym przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, do prowadzenia, począwszy od stycznia 2017 r., 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 odliczenia 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%.

§ 8. W celu ujednoczenia numeracji częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- 1) nazwa rejestru: rejestr sprzedaży /rejestr zakupu,
- 2) okres, którego dotyczy: miesiąc/ rok,
- 3) nazwa podmiotu: pełna nazwa Miasta/ pełna nazwa jednostki.
- 4) adres jednostki,
- 5) NIP Miasta.

§ 9. 1. Umowy cywilnoprawne zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz Miasta powinny zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli pełną nazwę Miasta: „Miasto Białogard” i NIP Miasta oraz dane jednostki, jako podmiotu reprezentującego Miasto, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis kierownika jednostki z upoważnienia Burmistrza.

2. Jeżeli jednostki we wcześniej zawieranych umowach nie stosowały cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty podatku VAT do ceny netto, to takie klauzule z zasady powinny być wprowadzone w aneksach do tych umów. Jeżeli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek VAT obliczyć metodą „w stu”.

§ 10. Faktury wystawione przez jednostki powinny zawierać co najmniej wszystkie obowiązkowe dane, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT, przy czym dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu powinny być wpisywane na fakturach następująco:

Faktura sprzedaży	Faktura nabycia
Sprzedawca – Miasto Białogard (ul. 1 Maja 18, 78-200 Białogard, NIP Miasta)	Nabywca – Miasto Białogard (ul. 1 Maja 18, 78-200 Białogard)
Wystawca – jednostka organizacyjna Miasta (jej nazwa i adres)	Odbiorca – jednostka organizacyjna Miasta (jej nazwa i adres)

§ 11. Odpłatne czynności jednostek na rzecz Miasta i Miasta na rzecz tych jednostek, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od dnia 1 stycznia 2017 r. dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki. Nie dotyczy to 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 ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT -7 składanych przez te jednostki.

§ 12. 1. W przypadku stosowania przez jednostki kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach drukowanych przez te kasy (paragony fiskalne), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń.

2. Zobowiązuje się kierowników jednostek niestosujących kas rejestrujących do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku stosowania kas rejestrujących do ewidencji obrotu i kwot podatku należnego. Informacje o konieczności stosowania przez jednostkę kasy rejestrującej należy przekazać do Burmistrza Białogardu do dnia 31 sierpnia 2016 r.

§ 13. W celu prawidłowego rozliczania przez Miasto podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się kierowników jednostek do:

- 1) wyznaczenia osoby odpowiedzialnej w jednostce za prawidłowe rozliczenie podatku VAT i przekazania danych tej osoby do Burmistrza Białogardu, zgodnie z art. 31 Ordynacji podatkowej - do dnia 31 sierpnia 2016 r.;
- 2) przekazywania do Burmistrza Białogardu w terminie do 10 dnia następnego miesiąca częściowej deklaracji VAT-7 za miesiąc poprzedni, podpisanej przez kierownika jednostki;
- 3) przekazywania do Burmistrza Białogardu w terminie do 10 dnia następnego miesiąca rejestru sprzedaży oraz rejestru zakupu za miesiąc poprzedni, podpisanych przez kierownika i głównego księgowego jednostki;
- 4) przekazywania na rachunek bankowy budżetu Miasta, do 10 dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni, należnej kwoty podatku VAT obliczonej w deklaracji VAT-7, podlegającej wpłacie do Urzędu Skarbowego.

§ 14. Agregacja (konsolidacja) danych zawartych w częściowych deklaracjach VAT – 7 i częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu, przekazywanych przez Urząd Miasta i jednostki, następuje w Urzędzie Miasta.

§ 15. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.