

Zarządzenie Nr 114/2016
Burmistrza Miasta Rawa Mazowiecka
z dnia 21 listopada 2016 roku

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w gminie Miasto Rawa Mazowiecka
i jej jednostkach budżetowych i zakładach budżetowych

Na podstawie art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016r. o szczególnych zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U z 2016r. poz. 1454) oraz art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zmianami), zarządza się, co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w gminie Miasto Rawa Mazowiecka zwanej dalej „Miastem” i jej jednostkach i zakładach budżetowych, zwanych dalej „jednostkami” ustala się obowiązujące od 1 stycznia 2017 roku procedury w tym zakresie.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obowiązują wszystkie gminne jednostki budżetowe i zakłady budżetowe. Szczegółowe zasady centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w gminie Miasto Rawa Mazowiecka określa załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Centralizacja rozliczeń VAT obejmuje jednostki wg wykazu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia. Jest on sporządzony z podziałem na rodzaj tych jednostek oraz z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki.

§ 4

Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu należnych dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania ich podatkiem VAT.

§ 5

Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku na rzecz własnej gminy i na odwrót, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017r. stają się świadczeniami wewnętrznymi. Zatem dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie..

§ 6

Wszelkie umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy, muszą bezwzględnie zawierać pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP. Dodatkowo także powinny zawierać dane jednostki jako podmiotu działającego w imieniu gminy, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Burmistrza Miasta.

Dane identyfikacyjne gminy należy wpisywać następująco:

Miasto Rawa Mazowiecka
Pl. Marsz. Józefa Piłsudskiego 5
96-200 Rawa Mazowiecka
NIP 835 157 91 13

Jeśli zawarte umowy nie mają ustalonych wobec kontrahenta cen brutto (wg formatu: cena netto + kwota VAT) ani też nie zawierają klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do podanej ceny, to należy to zmienić, tj. sporządzić aneksy do takich umów, w których z zasady takie klauzule powinny się pojawić. Jeżeli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, a także zgodne z cenami zatwierdzonymi przez radnych, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczyć metodą „w stu”.

§ 7

Wszelkie faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszelkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Przy czym należy bezwzględnie oznaczyć rodzaj serii faktur oraz wskazać w numerze faktury skrócone dane identyfikacyjne jednostki (inicjały nazwy) na wystawianych przez te jednostki fakturach umożliwiające ich identyfikację.

Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

Faktura Sprzedaży	Faktura Nabycia
Sprzedawca – Miasto Rawa Mazowiecka Pl. Marsz. Józefa Piłsudskiego 5 96-200 Rawa Mazowiecka NIP 835 157 91 13	Nabywca - Miasto Rawa Mazowiecka Pl. Marsz. Józefa Piłsudskiego 5 96-200 Rawa Mazowiecka NIP 835 157 91 13
Wystawca – jednostka organizacyjna Miasta (jej nazwa i adres)	Odbiorca (Płatnik) - jednostka organizacyjna Miasta (jej nazwa i adres) bez NIP-u

Celem sprawnego obiegu faktur nabycia dotyczących konkretnych jednostek oraz w celu dochowania terminu płatności, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać adresata faktur, to znaczy iż faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej jako odbiorca a nie nabywca.

§ 8

Tylko w sytuacji, gdy w częściowej deklaracji podlega wypełnieniu jakakolwiek pozycja w kolumnie „podstawa opodatkowania”, jednostka jest zobowiązana do obowiązkowego prowadzenia częściowej ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Te inne dokumenty dotyczyć

będą w szczególności w sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona na podstawie różnego typu zestawień lub dokumentów wewnętrznych np. zestawień kwitariuszy wydanych posiłków lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

§ 9

Zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług ustala się zasadę rozliczania podatku naliczonego bezpośrednio przez same jednostki od ich zakupów w ich częściowych deklaracjach VAT -7.

Jeśli dokonywane przez jednostki zakupy są związane z ich działalnością statutową niepodlegającą opodatkowaniu (niewykazywaną w częściowej deklaracji) oraz zwolniona od podatku VAT (wykazywana w poz. 10 -tej deklaracji) odliczeń nie dokonuje się w ogóle.

Natomiast jeśli jednostka wykazuje w częściowej deklaracji VAT-7 należny podatek VAT według jakiejś określonej stawki VAT (5%, 8% lub 23%), powinna go pomniejszyć o podatek naliczony od dokonywanych zakupów towarów i usług. Dotyczy to tylko tych zakupów, które są ściśle związane z tą sprzedażą opodatkowaną, tj. objęta stawkami VAT. Ponadto jest to dopuszczalne wówczas, gdy możliwe jest bezpośrednie przyporządkowanie dokonywanych zakupów do sprzedaży opodatkowanej (objętej stawkami VAT)

Należy stosować w tym celu (szczególnie przy najmie pomieszczeń lub budynków na cele użytkowe, opodatkowany stawką 23%) - zgodnie z orzecznictwem unijnym (np. C-511/10) - metodę powierzchniową, powierzchniowo-godzinową lub tylko godzinową.

W przypadku ponoszonych kosztów ogólnych (pośrednich) związanych z działalnością mieszaną (opodatkowaną i niepodlegającą opodatkowaniu), jednostki mogą odliczać podatek naliczony VAT od tych zakupów na podstawie rocznego przewskaznika obliczonego zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów zawartymi w jego rozporządzeniu w sprawie przewskazników odliczeń dla samorządów.

Jeśli przewskaznik ten będzie niższy niż 2%, odliczeń nie dokonuje się w ogóle. W pozostałym zakresie używanie przewskaznika pozostawia się w dyspozycji dyrektora jednostki.

§ 10

Tylko w przypadku, gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT z prawa tego korzysta, 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%.

§ 11

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(..)/MRM/ skrócona nazwa jednostki(...)
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc /rok,
- 4) nazwa podmiotu pełna nazwa gminy-pełna nazwa jednostki,
- 5) adres jednostki,
- 6) NIP gminy.

§ 12

W przypadku posiadania przez jednostkę kasy rejestrującej dopuszcza się – zgodnie ze specustawą o

centralizacji- dalsze jej używanie przez okres dwóch lat (2017-2018) bez konieczności zmiany danych identyfikacyjnych „sprzedawcy” na paragonach fiskalnych. Natomiast jednostki nie posiadające kasy rejestrującej na dzień 31.12.2016r. Są do końca 2017r zwolnione z ich kupowania i stosowania (zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów o zwolnieniach z kas na 2017 rok).

§ 13

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

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Finansów i Analiz Urzędu Miasta Rawa Mazowiecka.
- 2) Dostarczania do wydziału Finansów i Analiz na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku Vat Miasta z Urzędem Skarbowym, częściowej ewidencji sprzedaży (jeśli sprzedaż jako podstawa opodatkowania występuje w częściowej deklaracji VAT-7) oraz częściowej ewidencji zakupu (jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT i z niego korzysta), w nieprzekraczalnym terminie do 12-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z częściowymi ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez dyrektora/ kierownika i głównego księgowego jednostki.
- 3) przekazania do Wydziału Finansów i Analiz Urzędu Miasta przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 12-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej częściowej deklaracji VAT -7 (na wzorze aktualnie obowiązującym) , a także ewentualnie, jeśli taki będzie wynik rozliczenia podatku VAT przez jednostkę, obliczoną do zapłaty kwotę zobowiązania podatku VAT.
- 4) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§ 14

Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupów prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT 7 dostarczonych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Wydziale Finansów i Analiz Urzędu przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej VAT-7 dla Miasta , następnie przekazywanej do Urzędu Skarbowego zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu w formie elektronicznej Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK), zgodnie z przepisami ustawy- Ordynacja podatkowa.

§ 15

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

§ 16

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

§ 17

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

Burmistrz Miasta

Dariusz Misztal
mgr inż. Dariusz Misztal

Mariusz Marusiński
RADCA PRAWNY

Wykaz wszystkich jednostek organizacyjnych Miasta Rawa Mazowiecka

Lp.	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki	Adres siedziby	Numer Identyfikacji podatkowej
1.	Szkoła Podstawowa Nr 1	SP1	96-200 Rawa Mazowiecka ul. Kościuszki 19	835-103-11-83
2.	Szkoła Podstawowa Nr 2	SP2	96-200 Rawa Mazowiecka ul. Miła 2	835-103-36-38
3.	Szkoła Podstawowa Nr 4	SP4	96-200 Rawa Mazowiecka ul. Kaz. Wielkiego 28	835-103-26-56
4.	Gimnazjum nr 1	G1	96-200 Rawa Mazowiecka ul. Kościuszki 19	835-141-02-88
5.	Gimnazjum nr 2	G2	96-200 Rawa Mazowiecka ul. Kaz. Wielkiego 28	835-141-00-29
6.	Przedszkole Miejskie Nr 1 „Tęczowa Jedyneczka”	P1	96-200 Rawa Mazowiecka ul. Kilińskiego 2	835-122-27-01
7	Przedszkole Miejskie Nr 2 „Niezapominajka”	P2	96-200 Rawa Mazowiecka ul. Zamkowa Wola 5	835-122-26-93
8	Przedszkole Miejskie Nr 3 „Bajkowy Zakątek”	P3	96-200 Rawa Mazowiecka ul. Solidarności 3B	835-122-26-87
9,	Żłobek Miejski z Oddziałami Integracyjnymi „Tuptuś”	ŻM	96-200 Rawa Mazowiecka ul. Murarska 1	835-160-49-05
10,	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	MOPS	96-200 Rawa Mazowiecka ul. Krakowska 22A	835-114-10-78
11.	Ośrodek Sportu i Rekreacji	OSIR	96-200 Rawa Mazowiecka ul. Kaz. Wielkiego 28	835-100-04-32
12.	Urząd Miasta Rawa Mazowiecka	UM	96-200 Rawa Mazowiecka Pl.Marsz. J. Piłsudskiego 5	835-000-72-83

BURMISTRZ MIASTA

mgr inż. Dariusz Misztal