

Zarządzenie nr 95/2016
Burmistrza Szczawna-Zdroju
z dnia 31.10. 2016 r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w
Uzdrowskiej Gminie Miejskiej Szczawno-Zdrój oraz
jej jednostkach budżetowych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446, ze zm.) oraz w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. sygn. akt I FPS 1/13 oraz wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 zarządza się, co następuje:

§1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług (dalej: VAT) w Uzdrowskiej Gminie Miejskiej Szczawno-Zdrój (zwanej dalej: Gminą Szczawno-Zdrój) oraz jej jednostkach budżetowych (zwanymi dalej łącznie: jednostkami) ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące jednostki:

- 1) Urząd Miejski w Szczawnie-Zdroju,
- 2) Miejską Szkołę Podstawową w Szczawnie-Zdroju,
- 3) Publiczne Gimnazjum w Szczawnie-Zdroju,
- 4) Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczawnie-Zdroju,
- 5) Przedszkole Miejskie w Szczawnie-Zdroju.

§3. Zobowiązuję kierowników jednostek do następujących czynności:

- 1) dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu, 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%, 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT;
- 2) dokumentowania od miesiąca stycznia 2017 r. czynności podlegających ustawie o VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego poprzez wystawianie w zależności od przypadku i konieczności: faktur VAT, faktur VAT korygujących, not korygujących (z uwzględnieniem § 3 ust. 3, 4 i 5 niniejszego zarządzenia) paragonów fiskalnych oraz not księgowych, rachunków lub innych dowodów księgowych (dalej łącznie: dokumenty VAT);
- 3) dokumentowania od miesiąca stycznia 2017 r. w zależności od przypadku i konieczności notami księgowymi, rachunkami lub innymi dowodami księgowymi odpłatnych czynności niepodlegających ustawie o VAT, w tym w szczególności wszelkich odpłatnych czynności jednostek na rzecz Gminy Szczawno-Zdrój, a także czynności dokonywanych pomiędzy samymi jednostkami (w tym przykładowo „odsprzedaży” tzw. mediów), przy czym nie powinny być one ujmowane w rejestrach sprzedaży danej jednostki (nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego, (w tym jej jednostki) – inna gmina, powiat, województwo samorządowe – taką transakcję

należy zasadniczo udokumentować bowiem fakturą VAT oraz ująć w rejestrach sprzedaży);

- 4) prowadzenia miesięcznego rejestru sprzedaży podlegającej opodatkowaniu VAT począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia;
- 5) prowadzenia miesięcznego rejestru zakupów podlegających odliczeniu VAT według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§4. Umowy zawierane przez jednostkę w imieniu i na rzecz Gminy Szczawno- Zdrój powinny zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę Gminy Szczawno- Zdrój, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki, jako podmiotu „reprezentującego” Gminę Szczawno- Zdrój, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis kierownika jednostki działającego z upoważnienia Burmistrza Szczawna- Zdroju w imieniu Gminy Szczawno- Zdrój. W przypadku umów zawartych przed wejściem w życie niniejszego zarządzenia i nadal trwających, należy zwrócić się pisemnie do kontrahentów celem dostosowania zapisów takich umów do postanowień zarządzenia (wzór przedmiotowego pisma stanowi załącznik nr 4).

§5.1. Dokumenty VAT powinny być wystawiane na podstawie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, przy spełnieniu odpowiednich wymogów w szczególności dotyczących momentu powstania obowiązku podatkowego, właściwych stawek VAT oraz z uwzględnieniem obowiązkowych elementów faktury VAT.

2. Ustala się, że nazwa podmiotu dokonującego transakcje sprzedaży lub zakupu będzie wpisywana na dokumentach VAT następująco:

- a) w zależności od przypadku sprzedawca lub nabywca: Uzdrowskowa Gmina Miejska Szczawno- Zdrój, ul. Kościuszki 17, 58-310 Szczawno-Zdrój; NIP Gminy 886-25-72-767,
- b) wystawca faktury lub odbiorca: nazwa i adres danej jednostki (bez numeru NIP).

3. Na fakturach VAT dokumentujących sprzedaż jednostki należy podać jej własny numer rachunku bankowego do uiszczenia należności z tytułu transakcji.

4. W celu identyfikacji faktur VAT, dla każdej z jednostek określono odrębne zasady/wzory numeracji faktur VAT dokumentujących sprzedaż:

- 1) dla jednostki budżetowej Urząd Miejski w Szczawnie- Zdroju- nr kolejny/miesiąc/rok sprzedaży /UM/merytoryczny wydział;
- 2) dla jednostki budżetowej Miejska Szkoła Podstawowa w Szczawnie-Zdroju - nr kolejny/miesiąc/rok sprzedaży/MSP;
- 3) dla jednostki budżetowej Publiczne Gimnazjum w Szczawnie-Zdroju - nr kolejny/miesiąc/rok sprzedaży/PG;
- 4) dla jednostki budżetowej Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczawnie-Zdroju - nr kolejny/miesiąc/rok sprzedaży/OPS;
- 5) dla jednostki budżetowej Przedszkole Miejskie w Szczawnie-Zdroju - nr kolejny/miesiąc/rok sprzedaży/PM;

§6. W razie konieczności stosowania kas rejestrujących (stosownie do przepisów prawa podatkowego), w przypadku ich posiadania lub też odpowiednio po ich nabyciu, należy zweryfikować poprawność dokumentów generowanych przez te kasy oraz stosować je zgodnie z przepisami prawa podatkowego, w szczególności mając na uwadze przepisy

dotyczące obowiązku wydawania paragonu fiskalnego, sporządzania raportów fiskalnych, stosowania oznaczeń literowych do przyporządkowania stawki VAT, przechowywania kopii dokumentów fiskalnych, dokonywania obowiązkowego przeglądu technicznego oraz serwisu kas.

§7. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę Szczawno-Zdrój podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuję kierowników jednostek do podjęcia następujących działań:

- 1) wyznaczenia osoby odpowiedzialnej za prawidłowość rozliczeń VAT w jednostce i przekazania tych danych do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Szczawnie-Zdroju;
- 2) dostarczania w formie papierowej i w formie elektronicznej rejestru sprzedaży oraz rejestru zakupów do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Szczawnie-Zdroju w nieprzekraczalnym terminie do **10-go dnia każdego miesiąca** za miesiąc poprzedni, a w przypadku dnia wolnego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Przedmiotowe rejestry muszą być podpisane przez kierownika jednostki oraz wyznaczoną osobę, o której mowa w powyższym pkt 1);
- 3) przekazywania do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Szczawnie-Zdroju przez każdą jednostkę, za dany miesiąc do **10-go dnia następnego miesiąca** comiesięcznej częściowej deklaracji VAT-7 (na wzorze aktualnie obowiązującym);
- 4) przekazywania obliczonej nadwyżki VAT należnego nad naliczonym, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc do **10-go dnia następnego miesiąca** na konto Gminy Szczawno-Zdrój; w treści przelewu należy ująć zapis:

„nadwyżka VAT należnego nad naliczonym za miesiąc”

W przypadku powstania nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w deklaracji częściowej, podatek ten zostanie zaliczony na poczet przyszłych zobowiązań, bądź zostanie zwrócony do jednostki budżetowej w terminie do ostatniego dnia miesiąca, w którym jest składana deklaracja;

- 5) zapoznania się z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego – w szczególności ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wydanych przez Ministra Finansów w tym zakresie;
- 6) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem VAT;
- 7) przechowywania zgodnie z przepisami prawa podatkowego kopii wystawionych przez daną jednostkę dokumentów VAT w zakresie dokonanej sprzedaży oraz oryginałów faktur VAT dokumentujących nabycie przez nią towarów i usług, a także ich niezwłoczne udostępnianie Wydziałowi Finansowemu Urzędu Miejskiego w Szczawnie-Zdroju na żądanie Gminy Szczawno-Zdrój;
- 8) przygotowywania na żądanie Gminy Szczawno-Zdrój pisemnych wyjaśnień dotyczących sporządzanych rejestrów sprzedaży i zakupu, wystawianych dokumentów VAT oraz innych kwestii związanych z rozliczaniem VAT, w tym dostarczania przez jednostkę potwierdzenia zapłaty należności wynikających z faktur VAT dokumentujących dokonane zakupy wykazane w jej rejestrach zakupów dla celów VAT;

9) kontaktu z Wydziałem Finansowym Urzędu Miejskiego w Szczawnie- Zdroju w przypadku wątpliwości związanych z rozliczaniem VAT, względnie z kancelarią prawniczą wskazaną przez Gminę.

§8. Agregacja danych zawartych w rejestrach zakupu i sprzedaży dostarczonych przez jednostki oraz Urzędu Miejskiego w Szczawnie- Zdroju następować będzie w zbiorczych rejestrach zakupu i sprzedaży w Wydziale Finansowym Urzędu Miejskiego w Szczawnie- Zdroju przez pracownika zajmującego się rozliczaniem VAT i sporządzaniem deklaracji VAT-7 dla Gminy Szczawno- Zdrój.

§9. Zobowiązuje się kierowników jednostek oraz podległych im osób do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia, jako jednego z elementów polityki rachunkowości w Gminie Szczawno- Zdrój oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§10. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom jednostek, wyznaczonym osobom, o których mowa w §7 pkt 1), z-cy Skarbnika oraz pracownikom Urzędu Miejskiego w Szczawnie-Zdroju. Nadzór nad wykonaniem powierza się Skarbnikowi Miasta.

§11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2017 r.

BURMISTRZ
Szczawna-Zdroju

Marek Fedoruk

Szczawno- Zdrój, 31.10.2016 r.

PEŁNOMOCNICTWO

Ja, niżej podpisany Marek Sylwester Fedoruk Burmistrz Szczawna- Zdroju udzielam pełnomocnictwa -.....legitymującej się dowodem osobistym o numerzedo działania w poniższym zakresie, tj. w szczególności:

- 1) wystawiania w imieniu Uzdrowskiej Gminy Miejskiej Szczawno-Zdrój faktur VAT,
- 2) wystawiania w imieniu Uzdrowskiej Gminy Miejskiej Szczawno-Zdrój faktur VAT korygujących,
- 3) wystawiania w imieniu Uzdrowskiej Gminy Miejskiej Szczawno-Zdrój) not korygujących,
- 4) wystawiania w imieniu Uzdrowskiej Gminy Miejskiej Szczawno-Zdrój paragonów fiskalnych,
- 5) wystawiania w imieniu Gminy Uzdrowskiej Gminy Miejskiej Szczawno-Zdrój not księgowych, rachunków lub innych dowodów księgowych,

zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Niniejsze pełnomocnictwo nie upoważnia do udzielania dalszych pełnomocnictw i może być w każdym czasie zmienione lub cofnięte.

.....

(data i podpis Burmistrza)

Marek Sylwester Fedoruk

Uzdrowiskowa Gmina Miejska Szczawno- Zdrój NIP 886-25-72-767

.....
(nazwa gminnej jednostki organizacyjnej)

**Rejestr zakupów -/...../
(miesiąc/rok)**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
L. p	Nr FV i poz. ksiąg.	Data wpływu/termin zapłaty	Dostawca w tym nr NIP	Opis usługi / towaru	Kwota netto [PLN]	kwota VAT [PLN]	Kwota brutto [PLN]	pre-współczynnik [%] (jeśli nie występuje wpisać 100%)	współczynnik [%] (jeśli nie występuje wpisać 100%)	kwota netto z uwzgl. proporcji (kolumny 8 i 9) [PLN]	kwota VAT z uwzgl. proporcji (kolumny 8 i 9) [PLN]
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
SUMA											

Uzdrowskowa Gmina Miejska Szczawno-Zdrój
ul. Kościuszki 17
NIP 886-25-72-767

adres siedziby danej jednostki

Nazwa i adres dostawcy

.....

.....

W związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. sygn. I FPS 1/13 oraz wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości UE z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14, z uwagi na fakt, iż jednostki organizacyjne nie powinny być traktowane jako odrębni od Gminy podatnicy VAT, niniejszym zwracam się z prośbą o zmianę następujących danych na otrzymywanych od Państwa fakturach VAT:

nabywca:

Uzdrowskowa Gmina Miejska Szczawno-Zdrój
ul. Kościuszki 17
NIP 886-25-72-767

adres do korespondencji:

.....

.....

.....

(adres siedziby danej jednostki)

Z poważaniem,

.....

Dyrektor

