

ZARZĄDZENIE NR 1021.2017
PREZYDENTA MIASTA EŁKU

z dnia 10 marca 2017 r.

w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT przez Gminę Miasto Ełk

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016, poz. 446, z późn.zm.) w związku z ustawą z dnia 5 września 2016 r. 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 (Dz.U. z 2016 poz. 1454 z późn.zm.) Prezydent Miasta Ełku zarządza, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Miasto Ełk, w jej jednostkach organizacyjnych zwanych dalej "jednostkami" ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe, według wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej i skróconej nazwy jednostki.

§ 3. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku od towarów i usług z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczanie podatku od towarów i usług w jednostce.

§ 4. Zawierane umowy cywilnoprawne przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne, czyli: pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki (odbiorcy/płatnika) jako podmiotu reprezentującego gminę.

§ 5. Jeśli jednostki we wcześniej zawartych umowach cywilnoprawnych nie wyszczególniły cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej stawki podatku VAT do ceny netto, to w aneksach do umów takie klauzule powinny być zawarte. Jeśli nie będzie to możliwe należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek VAT obliczyć metodą "w stu" (Art. 85 ustawy o podatku od towarów i usług), co umożliwia zachowanie tej samej kwoty brutto świadczonej usługi.

§ 6. Analogicznie do nowego sposobu zawierania umów i faktur zakupu, jednostka zobowiązana jest do przestrzegania właściwego sposobu wystawiania faktur i innych dokumentów sprzedażowych. Faktury sprzedaży wystawiane w imieniu Gminy muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą o podatku od towarów i usług (Art. 106e. ustawy o VAT) oraz następujące dane identyfikacyjne, według wzoru: Sprzedawca: Gmina Miasto Ełk, ul. Marsz. J.Piłsudskiego 4, 19-300 Ełk, NIP: 8481825438; Wystawca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej Gminy.

§ 7. Faktury zakupu, oprócz elementów określonych w ustawie o podatku od towarów i usług (j.w.) powinny zawierać następujące dane identyfikacyjne według wzoru: Nabywca: Gmina Miasto Ełk, ul. Marsz. J.Piłsudskiego 4 19-300 Ełk, NIP: 8481825438; Odbiorca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej Gminy.

§ 8. Oznaczenie i numeracja prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu wynikać będzie z możliwości i uwarunkowań programu nie mniej rejestry zawierać muszą:

- 1) nazwę jednostki,
- 2) okres którego ewidencja dotyczy,
- 3) kwoty podatku VAT, wraz z podziałem na stawki oraz podsumowaniem,
- 4) inne dane zgodne ze strukturą JPK_VAT.

§ 9. W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się dyrektorów i kierowników do analizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących (Art. 111 ustawy o VAT oraz rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących). W przypadku ich instalacji, informacje w tym zakresie należy przekazywać, do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Elk, Referat ds. Podatków i Opłat Lokalnych, stanowisko ds. VAT i pomocy publicznej. W przypadku odliczenia kwoty zwrotu przysługującej w z tytułu wprowadzenia kas po raz pierwszy, deklaracja "częstkowa" jednostki rozpoczynającej ewidencjonowanie sprzedaży za pomocą kasy fiskalnej, powinna zawierać kwotę przysługującego odliczenia w deklaracji VAT-7 "częstkowej", w odpowiednim wierszu deklaracji, a więc w miejscu na kwotę wydatkowaną na zakup kas fiskalnych.

§ 10. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy przestrzegać poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy, tj. paragonach i raportach fiskalnych.

§ 11. Wszelkie odpłatne czynności jednostek Gminy, na rzecz Gminy lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów, refaktura usług), powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencji sprzedaży ani w deklaracjach "częstkowych". Nie dotyczy to odpłatnych świadczeń, jeżeli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmuje się w ewidencji sprzedaży i w deklaracji częstkowej VAT-7.

§ 12. Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawianych faktur, jak i na podstawie innych dowodów dokumentujących sprzedaż na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej, np. zestawienie kwitariuszy wydawanych obiadów na stołówce szkolnej, ewidencja z kasy rejestrującej itp. Rejestry dla celów podatku VAT prowadzone są odrębnie w każdej jednostce, w formie elektronicznej i papierowej.

§ 13. Jednostki organizacyjne Gminy za każdy rok podatkowy przyjmują dla celów proporcjonalnego odliczenia, o którym mowa w art. 90 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, proporcję wyliczoną odrębnie dla swojej jednostki organizacyjnej, zgodnie z art. 90 ust. 3-6, 9a i 10 ustawy o podatku od towarów i usług, w przypadku wykonywania przy pomocy tej jednostki organizacyjnej czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje. Jeżeli jednostka organizacyjna korzystała ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ustawy o podatku od towarów i usług, proporcja, o której mowa w art. 90 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, jest wyliczana zgodnie z art. 90 ust. 8 i 9 ustawy o podatku od towarów i usług, bez konieczności uzgadniania prognozy z Naczelnikiem Urzędu Skarbowego.

§ 14. Ewidencję zakupów towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to tylko tych od których jednostce przysługuje – wynikające z ustawy o VAT – prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku od towarów i usług naliczonego.

§ 15. Faktury zakupu, w przypadku częściowego odliczenia podatku VAT, powinny posiadać opis ze wskazaniem celu dokonanego wydatku oraz części podlegającej opodatkowaniu (np. 20%).

§ 16. Faktury dotyczące zakupów towarów i usług powinny mieć odnotowaną datę ich otrzymania, gdyż prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, powstaje w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy – a więc nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę (Art. 86. ust.10b pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług).

§ 17. Jednostki muszą prowadzić ewidencję sprzedaży i ewidencję zakupów (rejestry VAT) z podziałem na poszczególne miesiące, w których będą ujmowane czynności wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez te jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością. Ewidencje te są przechowywane w danej jednostce.

§ 18. Jednostka jest zobowiązana do sporządzania tzw. "częstkowych" deklaracji VAT-7 za okresy miesięczne oraz przesyłania w formie elektronicznej za pośrednictwem programu PUMA.

§ 19. Jednostka sporządza deklaracje "częstkowe" dla podatku od towarów i usług VAT-7 na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę ewidencji VAT.

§ 20. Kwoty ujmowane w deklaracjach VAT-7 "częstkowych" powinny obejmować wartości w groszach, tj. nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych.

§ 21. W przypadku nie wystąpienia zapisów w ewidencji zakupu i sprzedaży, w danym okresie rozliczeniowym, obowiązuje sporządzenie zerowej deklaracji "częstkowej".

§ 22. Deklaracje "częstkowe" dla podatku od towarów i usług w wersji papierowej, wraz z ewidencją sprzedaży i zakupu, sporządzane przez jednostki Gminy Miasta Ełk, po podpisaniu przez osobę sporządzającą, wyznaczoną przez dyrektora/kierownika danej jednostki, należy dostarczyć do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Ełk, Referat ds. Podatków i Opłat Lokalnych, w terminie do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który została sporządzona. Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy, to powyższą deklarację należy dostarczyć w kolejnym dniu roboczym przypadającym po ostatnim dniu wolnym od pracy.

§ 23. W przypadku, gdy po dostarczeniu deklaracji "częstkowej" 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 VAT-7 za dany miesiąc, należy niezwłocznie zgłosić ten fakt do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Ełk, Referat ds. Podatków i Opłat Lokalnych, stanowisko ds. VAT i pomocy publicznej. Należy w takim przypadku sporządzić niezbędne korekty ewidencji "częstkowych" oraz po uzgodnieniu z wyżej wymienionym pracownikiem Urzędu Miasta, wprowadzić do programu PUMA i przesłać korektę deklaracji "częstkowej". Deklarację "częstkową" korygującą wraz z wyjaśnieniem przyczyn korekty, w wersji papierowej, po podpisaniu przez osobę sporządzającą, wyznaczoną przez dyrektora/kierownika danej jednostki, należy dostarczyć do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Ełk, Referat ds. Podatków i Opłat Lokalnych

§ 24. W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki zobowiązane są do przekazania lub udostępniania wszelkich informacji oraz dokumentów dotyczących tych czynności.

§ 25. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek, wymienionych w załączniku do niniejszego zarządzenia, do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia.

§ 26. Zarządzenie niniejsze uchyla zarządzenie Nr 875.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 12 grudnia 2016r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT przez Gminę Miasto Ełk.

§ 27. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Ełku

Tomasz Andrukiewicz

**Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Elku
(nazwa pełna jednostki, adres, nazwa skrócona jednostki):**

1. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Elku, ul. Piłsudskiego 29 - MOSiR
2. Park Naukowo-Technologiczny w Elku, ul.Podmiejska 5 - PNT
3. Środowiskowy Dom Samopomocy "Pod Kasztanami" Elk, ul. Kościuszki 33 -SDS
4. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej Elk, ul. Piłsudskiego 8 - MOPS
5. Centrum Edukacji Ekologicznej Elk, ul. Parkowa 12 - CEE
6. Gimnazjum nr 1 Elk, ul. Małeckich 1 – Gmin. nr 1
7. Gimnazjum nr 2 Elk, ul. Koszykowa 1 – Gmin. nr 2
8. Gimnazjum nr 3 Elk, ul. Piwnika Ponurego 1 – Gmin. nr 3
9. Gimnazjum nr 4 Elk, ul. Grodzieńska 1 – Gmin. nr 4
10. Miejskie Przedszkole "Bajka" Elk, ul. Popieluszki 6 - MPB
11. Miejskie Przedszkole i Żłobek "Ekoludki" Elk, ul. Kilińskiego 48 - MPiŻE
12. Miejskie Przedszkole "Mali Odkrywcy" Elk, ul. Kajki 8A - MPMO
13. Miejskie Przedszkole "Niezapominajka" Elk, ul. Słowackiego 18 - MPN
14. Miejskie Przedszkole "Perełka" Elk, ul. Armii Krajowej 4 - MPP
15. Miejskie Przedszkole "Słoneczna Ósemka" Elk, ul. Dobrzańskiego 3 - MPSO
16. Miejskie Przedszkole " Świąteczko" Elk, ul. Toruńska 8A - MPS
17. Zespół Szkół Sportowych Elk, ul. Suwalska 15 - ZSS
18. Szkoła Podstawowa nr 2 Elk, ul. Małeckich 1 - SP nr 2
19. Szkoła Podstawowa nr 3 Elk, ul. Grodzieńska 1 - SP nr 3
20. Szkoła Podstawowa nr 4 Elk, ul. W.Szafera 2 - SP nr 4
21. Szkoła Podstawowa nr 5 Elk, ul. św. M.M.Kolbe 11 - SP nr 5
22. Szkoła Podstawowa nr 7 Elk, ul. Kilińskiego 48 - SP nr 7
23. Szkoła Podstawowa nr 9 Elk, ul. Piwnika Ponurego 1 - SP nr 9
24. Urząd Miasta Elk, ul.Marsz.J.Piłsudskiego 4 - UM