

PREZYDENTA MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ

z dnia 30.12. 2016 roku

w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT)
przez Miasto Jastrzębie-Zdrój i Jego jednostki budżetowe

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) w związku z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1454) art. 99 ust. 1 art. 106a-106m oraz art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2016 r. Nr 710 z późn. zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Od dnia 1 stycznia 2017 r. Miasto Jastrzębie-Zdrój będzie prowadzić rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług wraz z jednostkami organizacyjnymi rozumianymi jako jednostki budżetowe utworzone przez Miasto Jastrzębie-Zdrój oraz Urząd Miasta w Jastrzębiu-Zdroju.
2. W celu zapewnienia poprawności i terminowości rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług (dalej – podatek VAT) w Mieście Jastrzębie-Zdrój wprowadza się procedury obowiązujące w tym zakresie.
3. Zapisy niniejszego zarządzenia obowiązują Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój oraz jednostki budżetowe wskazane w załączniku nr 1 do Zarządzenia.

§ 2

W związku z rozliczeniem podatku VAT Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój wykonuje zadania przypisane mu w niniejszym Zarządzeniu, jak też w Zarządzeniu w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i gospodarki finansowej w jednostce budżetowej Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój.

§ 3

Zobowiązuje się Dyrektorów jednostek organizacyjnych do następujących czynności:

- 1) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez jednostkę;
- 2) wystawiania przez jednostkę faktur dokumentujących wykonywane przez nią czynności opodatkowane VAT w przypadku, gdy obowiązek taki wynika z właściwych przepisów, jak też prowadzenia ewidencji wystawianych przez jednostkę faktur,
- 3) stosowania zasad odliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług,
- 4) sporządzania ewidencji (rejestrów) VAT, w których będą ujmowane czynności wykonywane przez jednostkę oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostkę w związku z prowadzoną przez nią działalnością, jak też kwoty podatku VAT wynikające z nabycia tych towarów i usług,
- 5) sporządzania – na podstawie ewidencji (rejestrów) wskazanych w pkt. 4 powyżej – deklaracji VAT (określonych w procedurach, o których mowa w § 9 jako „deklaracja cząstkowa”),
- 6) w przypadku jednostek nie posiadających kas rejestrujących - przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ustalenia, czy jednostka ma obowiązek zainstalowania kas rejestrujących i przekazania informacji w tym zakresie do Wydziału Podatków i Opłat Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój,
- 7) w przypadku jednostek posiadających kasy rejestrujące do dnia 31 grudnia 2018 mogą stosować dotychczas przez nie użytkowane kasy fiskalne i wystawiać paragony z danymi swoich jednostek,
- 8) sporządzenia aneksów do zawartych umów w zakresie prawidłowego określenia strony umowy oraz – w przypadku, gdy dana jednostka jest dostawcą (usługodawcą) – doliczenia do pobieranej ceny podatku VAT według obowiązującej dla danej czynności stawki VAT. Stronę umowy należy określić zgodnie z § 5 ust. 1 niniejszego Zarządzenia. Aneksu należy zawrzeć z datą obowiązywania od 01 stycznia 2017 r.,
- 9) dokonanie zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§ 4

1. Ewidencję (rejestry) zakupów i sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT należy prowadzić zgodnie z przepisami art. 109 ust. 3 ustawy o VAT w podziale wskazanym w załączniku nr 2.
2. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych rejestrów zakupu i sprzedaży, ustala się w jednostkach budżetowych następujący sposób ich oznaczenia:
 - nazwa rejestru;
 - okres którego dotyczy – miesiąc/rok;

- nazwa podmiotu – Jastrzębie-Zdrój – Miasto na prawach powiatu/pełna nazwa jednostki organizacyjnej;
 - NIP: 633-221-66-15.
3. W celu prawidłowego zakwalifikowania faktur w rejestrach zakupu, wszystkie faktury dotyczące zakupu towarów i usług dla poszczególnych jednostek budżetowych muszą zawierać określenie prawa do odliczenia podatku VAT. W tym celu można zastosować określenia wskazane w Załączniku nr 3.
 4. Na podstawie danych wynikających z prowadzonych przez jednostkę rejestrów sporządza się miesięczne deklaracje jednostkowe. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach, tzn. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych. Należy również składać deklaracje zerowe. Deklaracje należy sporządzać na aktualnym formularzu VAT-7 zgodnie ze wzorem przewidzianym przepisami prawa.

§ 5

1. Określając stronę umowy zawieranej przez jednostkę budżetową na dostawę towarów lub świadczenie usług należy zawrzeć zapis, iż umowa zawierana jest przez Jastrzębie-Zdrój – Miasto na prawach powiatu, Al. J. Piłsudskiego 60, 44-335 Jastrzębie-Zdrój, NIP: 633-221-66-15 reprezentowane przez (wpisać imię i nazwisko Dyrektora jednostki budżetowej) – Dyrektora (wpisać nazwę i adres jednostki budżetowej) na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój.
2. Od 1 stycznia 2017 roku podatnikiem (sprzedawcą) i nabywcą dla jednostek organizacyjnych Miasta jest Miasto Jastrzębie-Zdrój. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne i otrzymywane od ich kontrahentów powinny zawierać następujące dane „podatnika” („sprzedawcy”) lub „nabywcy”:

Faktura sprzedaży	Faktura zakupu
<p><u>Sprzedawca:</u> Jastrzębie-Zdrój – Miasto na prawach powiatu Al. J. Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój NIP: 633-221-66-15</p> <p><u>Wystawca:</u> Nazwa i adres jednostki budżetowej</p>	<p><u>Nabywca:</u> Jastrzębie-Zdrój – Miasto na prawach powiatu Al. J. Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój NIP: 633-221-66-15</p> <p><u>Odbiorca:</u> Nazwa i adres jednostki budżetowej</p>

3. W przypadku transakcji wewnątrzspółnotowych należy stosować numer NIP poprzedzony kodem PL tj. NIP: PL 633-221-66-15.
4. Jednostki organizacyjne zobowiązane są do wystawiania faktur na zasadach i w terminach określonych przepisami ustawy o VAT oraz przepisami wykonawczymi do tej ustawy.

5. Wprowadza się jednolite zasady numeracji wystawianych faktur sprzedaży, faktur korygujących oraz not korygujących, tzn.: *nr/miesiąc/rok/skrócona nazwa jednostki organizacyjnej*. Możliwe jest także zamieszczenie dodatkowych symboli używanych dotychczas w jednostce, w tym dla określenia poszczególnych rodzajów sprzedaży.
6. Wszelkie odpłatne czynności jednostek budżetowych Miasta, wymienionych w załączniku nr 1 do Zarządzenia, na rzecz Miasta lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami Miasta (w tym dostawa i refakturowanie mediów) powinny być dokumentowane notą księgową i nie powinny być ujmowane w rejestrach sprzedaży ani deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki.

§ 6

1. W celu zapewnienia prawidłowości i terminowości rozliczenia przez Miasto Jastrzębie-Zdrój podatku VAT zobowiązuję dyrektorów jednostek budżetowych do następujących czynności:
 - 1) wyznaczenie osoby lub osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku VAT w jednostce i przekazanie tych danych w terminie 10.01.2017 r. do Wydziału Podatków i Opłat Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój, jak też niezwłoczne aktualizowanie tych danych w przypadku zmiany osoby wyznaczonej;
 - 2) dostarczanie rejestrów zakupu i sprzedaży oraz sporządzonej na ich podstawie deklaracji VAT-7 jednostki do Wydziału Podatków i Opłat Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój w terminie do 15. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Jeżeli 15. dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to w/w dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Dokumenty te muszą być podpisane przez dyrektora lub osobę upoważnioną i głównego księgowego jednostki. Przekazanie ewidencji VAT i deklaracji VAT-7 jednostki do Wydziału Podatków i Opłat powinno nastąpić poprzez przesłanie skanu podpisanych rejestrów VAT oraz skanu podpisanej deklaracji przez system EOD lub platformę SEKAP. W temacie wiadomości należy wpisać nazwę jednostki oraz oznaczenie miesiąca i roku, którego dotyczą dokumenty. W przypadku awarii ww. dokumenty należy złożyć w formie papierowej w kancelarii Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój;
 - 3) przekazania przelewem obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc (nadwyżki podatku należnego nad naliczonym zgodnie z deklaracją jednostki organizacyjnej) do 15. dnia następnego miesiąca na rachunek bankowy Miasta 69 8470 0001 2001 0017 6125 0197.
2. W przypadku gdy po przekazaniu lub przesłaniu ewidencji (rejestrów) i deklaracji VAT – 7 zostaną stwierdzone nieprawidłowości w tych dokumentach lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc, należy:

- 1) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Wydziału Podatków i Opłat Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój,
 - 2) sporządzić niezbędne korekty w/w dokumentów oraz przekazać je, w trybie określonym w ust. 1 pkt 2 do Wydziału Podatków i Opłat Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój wraz z uzasadnieniem przyczyn tej korekty.
3. Wpłaty zaległości podatkowej powstałej w wyniku korekty deklaracji wraz z należnymi odsetkami jednostka organizacyjna zobowiązana jest dokonać w terminie złożenia korekty deklaracji podatkowej na rachunek bankowy Miasta.
4. Pracownicy Wydziału Podatków i Opłat Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój zajmujący się rozliczeniami w zakresie VAT upoważnieni są do wykonywania czynności sprawdzających poprawność dokumentowania i rozliczania VAT przez jednostki organizacyjne, które przekazują swoje rejestry i deklaracje. Osoby odpowiedzialne za rozliczenia VAT w jednostkach zobowiązane są na żądanie Wydziału Podatków i Opłat Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój udzielać niezwłocznie informacji w zakresie rozliczenia VAT, w tym przekazywanych przez nie rejestrów i deklaracji.

§ 7

1. Wydział Podatków i Opłat w oparciu o otrzymane deklaracje VAT-7 jednostek organizacyjnych sporządza zbiorczą deklarację VAT-7.
2. Zapłaty podatku VAT na rachunek Urzędu Skarbowego z wyodrębnionego rachunku bankowego Miasta na podstawie zbiorczej deklaracji VAT-7 dokonuje Wydział Podatków i Opłat Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój.

§ 8

1. W przypadku kontroli organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej w zakresie podatku VAT jednostki organizacyjne zobowiązane są w wyznaczonym terminie oraz w wyznaczony sposób udostępnić posiadaną przez nie dokumentację, jak też udzielać wszelkich niezbędnych wyjaśnień w zakresie dokonywanego przez te jednostki rozliczenia VAT.
2. Jednostki organizacyjne obowiązane są przechowywać ewidencje prowadzone dla celów rozliczania podatku VAT oraz wszystkie dokumenty, w szczególności faktury, związane z tym rozliczaniem stosownie do zasad przewidzianych w art. 112 ustawy o VAT.
3. W celu określenia zakresu odpowiedzialności Dyrektorów jednostek organizacyjnych oraz osób wyznaczonych do rozliczania VAT w tych jednostkach wprowadza się Regulamin w sprawie zasad odpowiedzialności karno-skarbowej stanowiący Załącznik nr 4.
4. W celu określenia szczegółowych zasad prowadzenia scentralizowanych rozliczeń z tytułu podatku VAT wprowadza się procedury stanowiące Załącznik nr 5.

