

z dnia 14 grudnia 2016 r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług

Na podstawie 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, 1579) zarządza się, co następuje:

§ 1. Mając na uwadze wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. wydany w sprawie o sygnaturze akt C-276/14 oraz uchwałę Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. wydaną w sprawie o sygnaturze akt I FPS 4/15, niezbędne jest dokonanie centralizacji rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług we wszystkich jednostkach samorządu terytorialnego. Centralizacja ta musi objąć samorządowe jednostki organizacyjne, przez które należy rozumieć jednostki budżetowe, oraz urzędy obsługujące zadania jednostki samorządu terytorialnego nie przekazane do innych samorządowych jednostek organizacyjnych.

§ 2. 1. Niniejsze zarządzenie wprowadza się w związku z koniecznością realizacji zmian wynikających z ustawy 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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 1454).

2. W celu wprowadzenia centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w gminnych jednostkach organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 3. 1. Użyte w zarządzeniu określenia oznaczają:

- 1) podatek VAT – podatek od towarów i usług,
- 2) ustawa o VAT – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2016 r. poz. 710, 1579),
- 3) jednostki podlegające centralizacji rozliczeń podatku VAT – jednostki budżetowe objęte obowiązkową centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług oraz urzędy obsługujące zadania jednostki nie przekazane do innych samorządowych jednostek organizacyjnych,
- 4) ewidencja podatku należnego – rejestr zdarzeń podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług z danego okresu rozliczeniowego, obowiązującego zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- 5) ewidencja podatku naliczonego – rejestr faktur zakupu z danego okresu rozliczeniowego, obowiązującego zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- 6) deklaracja VAT – deklaracja dotycząca podatku od towarów i usług, składana we właściwym Urzędzie Skarbowym za obowiązujący okres rozliczeniowy,
- 7) osoby wyznaczone do wykonywania czynności związanych z podatkiem VAT – osoby odpowiedzialne za sporządzanie wymaganych przepisami dokumentów potwierdzających zaistnienie zdarzeń podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług zgodnie z zakresem obowiązków wynikającym ze stanowiska pracy zajmowanego w jednostce, która podlega centralizacji rozliczeń podatku VAT.

§ 4. Zarządzenie dotyczy wszystkich jednostek objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT zgodnie z art. 3 ustawy 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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 1454), według wykazu stanowiącego załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 5. 1. Z dniem wdrożenia centralizacji rozliczeń podatku VAT, kierownicy jednostek objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT zobowiązani są przy czynnościach podlegającym przepisom ustawy o VAT do posługiwania się właściwymi dla rozliczeń tego podatku danymi identyfikacyjnymi czyli nazwą Gminy, jej adresem i numerem NIP, tj. Miasto Suwałk, ul. Mickiewicza 1, 16-400 Suwałki, NIP 844-215-51-52. Obowiązek ten w szczególności dotyczy dokumentów podatku VAT związanych z działalnością jednostek podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT np. dokumentów zakupu oraz dokumentów sprzedaży.

2. Jednostki objęte centralizacją rozliczeń podatku VAT posiadające dotychczas status podatnika podatku VAT, z dniem wejścia w życie scentralizowanego systemu rozliczania utracą status odrębnych od Miasta Suwałki podatników podatku VAT.

3. Zmiana określona w ust. 2 nastąpi z urzędu w trybie określonym w art. 5 ustawy 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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 1454).

§ 6. 1. Osoby wyznaczone w jednostkach objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT do wykonywania czynności związanych z tym podatkiem zobowiązane są do wykonywania ich w imieniu Miasta Suwałki posługując się danymi jednostki, zgodnie z § 5 ust. 1 niniejszego zarządzenia.

- 1) Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne powinny zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT.
- 2) Faktury wystawiane w aplikacji „r-Vat- centralny rejestr VAT” powinny być numerowane według schematu:

symbol jednostki /kod rejestru/ numer faktury/miesiąc/rok/

gdzie:

symbol jednostki – oznacza symbol jednostki nadany zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia,

kod rejestru - oznacza kod rejestru danej jednostki ustalony w porozumieniu ze Skarbnikiem Miasta,

numer faktury – oznacza numer (kolejny) faktury wystawionej w danym miesiącu,

miesiąc – oznacza miesiąc, w którym faktura jest wystawiana,

rok – oznacza rok, w którym faktura jest wystawiana.

- 3) Faktury wystawiane przy wykorzystaniu posiadanego przez jednostkę programu komputerowego, numerowane są według schematu obowiązującego w jednostce.

2. Osoby zatrudnione w jednostkach objętych centralizacją podatku VAT odpowiedzialne za sporządzanie wymaganych przepisami ustawy o VAT dokumentów potwierdzających zaistnienie zdarzeń podlegających opodatkowaniu tym podatkiem zobowiązuje się do prawidłowego określenia powstania obowiązku podatkowego dla danego zdarzenia zgodnie z przepisami ustawy o VAT oraz do ewidencjonowania wszystkich transakcji wymagających opodatkowania w okresie powstania tego obowiązku. Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURY SPRZEDAŻY	FAKTURY ZAKUPU
Sprzedawca Miasto Suwałki ul. Mickiewicza 1 16-400 Suwałki NIP 8442155152	Nabywca Miasto Suwałki ul. Mickiewicza 1 16-400 Suwałki NIP 8442155152
Wystawca – jednostka organizacyjna (nazwa i adres) Numer rachunku bankowego Wystawcy	Odbiorca - jednostka organizacyjna (nazwa i adres)

3. Jednostki pisemnie informują poszczególnych kontrahentów o konieczności zmiany danych wykazywanych na fakturze, a w uzasadnionych przypadkach, dokonują stosownych zmian w umowach, w formie aneksów.

§ 7. 1. Z dniem wdrożenia scentralizowanych zasad rozliczania podatku VAT zobowiązuje się kierowników jednostek objętych centralizacją podatku VAT do wprowadzenia wynikających z niniejszego zarządzenia zasad rozliczania podatku VAT od towarów i usług, w szczególności:

- 1) wprowadzenia ewidencji rozliczeń związanych z działalnością opodatkowaną podatkiem VAT prowadzoną przez te jednostki, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- 2) sporządzania ewidencji sprzedaży oraz ewidencji zakupów dla okresów miesięcznych, w formie elektronicznej przy wykorzystaniu aplikacji „rVat- centralny rejestr Vat”, z zastrzeżeniem pkt 3. Ewidencja sprzedaży Vat oraz ewidencja zakupów Vat, zawierające dane określone w załącznikach odpowiednio nr 2 i nr 3 do zarządzenia,
- 3) jednostka może prowadzić ewidencję sprzedaży Vat i ewidencję zakupów Vat wykorzystując posiadany program komputerowy, jeżeli umożliwia on utworzenie i przekazanie do aplikacji „rVat- centralny rejestr Vat”, w postaci elektronicznej w formacie czytelny dla tego systemu oraz sporządzanie i przekazanie jednolitego pliku kontrolnego właściwemu organowi podatkowemu, zgodnie z wymogami prawa,
- 4) ujmowanie w ewidencji sprzedaży czynności podlegających Vat, tj. opodatkowane Vat oraz zwolnione od Vat. Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawionych przez jednostkę faktur oraz na podstawie innych dokumentów finansowych,
- 5) ujmowanie w ewidencji zakupów Vat wartości dokonanych zakupów wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur, z których przysługuje jednostce prawo do odliczenia podatku Vat,
- 6) sporządzanie deklaracji cząstkowych dla podatku od towarów i usług na podstawie danych wynikających z ewidencji sprzedaży Vat oraz ewidencji zakupów Vat. Kwoty ujmowane w deklaracjach cząstkowych poszczególnych jednostek, powinny obejmować wartości w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń do pełnych złotych). Obowiązuje sporządzanie deklaracji „zerowych”. Deklaracja cząstkowa powinna być sporządzana zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 7) terminowego sporządzania i przekazywania wszelkiej dokumentacji niezbędnej do przygotowania deklaracji VAT przez Miasto, w tym między innymi informacji o odwrotnym obciążeniu,
- 8) w przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowania danych identyfikacyjnych na dokumentach drukowanych przez te kasy, w pozostałych przypadkach jednostki monitorują okoliczności stanowiące o obowiązku wprowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących, informują o nich Skarbnika Miasta w formie pisemnej o spodziewanej dacie wystąpienia obowiązku ewidencjonowania czynności za pomocą kas rejestrujących oraz podejmują stosowne czynności w celu prowadzenia ewidencji, zgodnie z przepisami z zakresu Vat,
- 9) wykonywania innych czynności wynikających z obowiązków nałożonych przepisami ustawy o VAT.

2. Z dniem wdrożenia centralizacji rozliczeń podatku VAT wszelkie odpłatne czynności jednostek objętych centralizacją rozliczeń dokonywane na rzecz Miasta Suwałki, a także czynności Miasta na rzecz jego jednostek oraz odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami Miasta powinny być traktowane jako rozliczenia wewnętrzne nie objęte podatkiem VAT i nie powinny być z tego powodu ujmowane w ewidencjach VAT. Rozliczenia te dokumentuje się wewnętrznymi dowodami księgowymi (np. notami księgowymi).

3. Zapisy § 6 ust. 2 nie dotyczą odpłatnych świadczeń, jeśli stroną transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego. Wówczas transakcję dokumentuje się fakturą ujmowaną w ewidencji sprzedaży.

4. Osoby w jednostkach objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT odpowiedzialne za sporządzanie wymaganych przepisami dokumentów potwierdzających zaistnienie zdarzeń podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, wyznaczone są przez kierowników jednostek zgodnie z zakresem obowiązków wynikającym z zajmowanego w jednostce stanowiska pracy.

§ 8. Jednostki objęte obowiązkową centralizacją rozliczeń podatku VAT zobowiązuje się do wprowadzenia i zastosowania polityki rachunkowości pozwalającej na poprawne przeprowadzenie centralizacji rozliczeń tego podatku.

§ 9. Centralizację rozliczeń podatku VAT w Gminie wprowadza się z dniem 1 stycznia 2017 r.

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Suwałk


Czesław Renkiewicz

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 395/2016

Prezydenta Miasta Suwałk

z dnia 14 grudnia 2016 r.

L.p.	Nazwa jednostki	Adres jednostki	Symbol jednostki
1	Urząd Miejski w Suwałkach	ul. Mickiewicza 1, 16-400 Suwałki	UM
2	Przedszkole nr 1 w Suwałkach	ul. Buczka 41, 16-400 Suwałki	P1
3	Przedszkole nr 2 w Suwałkach	ul. L. Waryńskiego 29, 16-400 Suwałki	P2
4	Przedszkole nr 3 im. Ojca Świętego Jana Pawła II w Suwałkach	ul. Korczaka 4 A, 16-400 Suwałki	P3
5	Przedszkole nr 4 z Oddziałem Integracyjnym w Suwałkach	ul. Skłodowskiej 7, 16-400 Suwałki	P4
6	Przedszkole nr 5 z Oddziałem Integracyjnym w Suwałkach	ul. Witosa 4, 16-400 Suwałki	P5
7	Przedszkole nr 6 w Suwałkach	ul. Wierusza Kowalskiego 19, 16-400 Suwałki	P6
8	Przedszkole nr 7 w Suwałkach	ul. Andersa 10, 16-400 Suwałki	P7
9	Przedszkole nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi w Suwałkach	ul. Putry 4 B, 16-400 Suwałki	P8
10	Przedszkole nr 10 im. Marii Konopnickiej w Suwałkach	ul. Nowomiejska 18, 16-400 Suwałki	P10
11	Szkoła Podstawowa nr 4 im. ks. Kazimierza Aleksandra Hamerszmita w Suwałkach	ul. Wojska Polskiego 13, 16-400 Suwałki	SP4
12	Szkoła Podstawowa nr 6 im. Aleksandry Kujalowicz w Suwałkach	ul. Sejneńska 12, 16-400 Suwałki	SP6
13	Szkoła Podstawowa nr 9 im. Włodzimierza Puchalskiego w Suwałkach	ul. Ks. Hamerszmita 11, 16-400 Suwałki	SP9
14	I Liceum Ogólnokształcące im. Marii Konopnickiej w Suwałkach	Pl. Mickiewicza 3, 16-400 Suwałki	ILO
15	Zespół Szkół nr 1 im. Alfreda Lityńskiego w Suwałkach	ul. T. Noniewicza 83, 16-400 Suwałki	ZS1
16	Zespół Szkół nr 2 w Suwałkach	ul. T. Kościuszki 36, 16-400 Suwałki	ZS2
17	Zespół Szkół nr 3 w Suwałkach	ul. Szpitalna 66, 16-400 Suwałki	ZS3
18	Zespół Szkół nr 4 w Suwałkach	ul. Sejneńska 14, 16-400 Suwałki	ZS4
19	Zespół Szkół Technicznych w Suwałkach	ul. Sejneńska 33, 16-400 Suwałki	ZST
20	Zespół Szkół nr 6 im. Karola Brzostowskiego w Suwałkach	ul. gen. Władysława Sikorskiego 21, 16-400 Suwałki	ZS6
21	Zespół Szkół nr 7 w Suwałkach	ul. R. Minkiewicza 50, 16-400 Suwałki	ZS7
22	Zespół Szkół nr 8 im. Aleksandry Piłsudskiej w Suwałkach	ul. T. Kościuszki 126, 16-400 Suwałki	ZS8
23	Zespół Szkół nr 9 w Suwałkach	ul. Klonowa 51, 16-400 Suwałki	ZS9

24	Zespół Szkół nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi im. Olimpijczyków Polskich w Suwałkach	ul. J. Antoniewicza 5, 16-400 Suwałki	ZS10
25	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 1 w Suwałkach	ul. Przytorowa 8, 16-400 Suwałki	SOSW1
26	Suwalski Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Suwałkach	ul. T. Noniewicza 83, 16-400 Suwałki	SODN
27	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	ul. Nowomiejska 10, 16-400 Suwałki	PPP
28	Żłobek Miejski w Suwałkach	ul. Andersa 10, 16-400 Suwałki	ŻM
29	Ośrodek Sportu i Rekreacji w Suwałkach	ul. Wojska Polskiego 2, 16-400 Suwałki	OSiR
30	Dom Pomocy Społecznej „Kalina”	ul. Pułaskiego 66 16-400 Suwałki	DPS
31	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza	ul. 23 Października 20 A 16-400 Suwałki	POW
32	Zarząd Dróg i Zieleni w Suwałkach	ul. Sejneńska 84 16-400 Suwałki	ZDiZ
33	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Suwałkach	ul. 23 Października 20, 16-400 Suwałki	MOPR

Ewidencja zakupów VAT

Miesiąc

Nazwa jednostki:

NIP:

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 395/2016
Prezydenta Miasta Suwałk
z dnia 14 grudnia 2016 r.

LP	Numer faktury	Wypływ	Wyst	Nazwa kontrahenta	Nip	Netto zw	Netto 23%	VAT 23%	Netto 8%	VAT 8%	Netto 5%	VAT 5%	Netto 6%	VAT 6%	Netto 0%	Netto	VAT	Brutto
					Podsumowanie											0,00	0,00	0,00

Ewidencja sprzedaży VAT

Miesiąc

Nazwa jednostki:

NIP:

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 395/2016
Prezydenta Miasta Suwałk
z dnia 14 grudnia 2016 r.

Lp	Numer faktury	Sprzedaz	Wyst	Nazwa kontrahenta	NIP	Netto zw.	Netto 23%	VAT 23%	Netto 8%	VAT 8%	Netto 5%	VAT 5%	Netto 6%	VAT 6%	Netto 0%	Netto	VAT	Brutto	
					Podsumowanie												0,00	0,00	0,00