

ZARZĄDZENIE NR 239/2016/P
PREZYDENTA MIASTA PABIANIC

z dnia 11 października 2016 r.

w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Mieście Pabianice i jego jednostkach budżetowych i zakładach 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), 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 przez jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1454)¹⁾ zarządza się, co następuje:

§1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług, zwanego dalej „VAT” w Mieście Pabianice oraz jego jednostkach i zakładach budżetowych, zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§2. Szczegółowy wykaz jednostek, których dotyczy zarządzenie, zawiera załącznik nr 1 do zarządzenia.

§3. 1. Zobowiązują kierowników jednostek do następujących czynności:

- 1) identyfikacji i ustalania wielkości miesięcznych obrotów z podziałem na czynności opodatkowane VAT (z zastosowaniem odpowiedniej stawki VAT), zwolnione z opodatkowania VAT oraz niepodlegające opodatkowaniu VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego;
- 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) oraz paragonów fiskalnych – dalej łącznie zwanych dokumentami VAT;
- 3) dokumentowania, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Pabianic według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia, 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 Miasta, a także czynności dokonywanych pomiędzy samymi jednostkami (w tym np. „odsprzedaży” tzw. mediów), przy czym nie powinny być one ujmowane w rejestrach sprzedaży danej jednostki (nie dotyczy to odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego i jej jednostki tj. inna gmina, powiat, województwo samorządowe – taką transakcję należy udokumentować fakturą VAT oraz ująć w rejestrach sprzedaży);

¹⁾ W związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. sygn. I FPS 1/13, wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości UE z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 oraz uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. sygn. I FPS 4/15.

- 4) prowadzenia miesięcznego rejestru sprzedaży podlegającej opodatkowaniu VAT począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia (dopuszcza się dokonywanie nieznacznych/technicznych zmian we wzorze, o ile nie są one niezgodne z przepisami prawa podatkowego);
- 5) prowadzenia miesięcznego rejestru zakupów podlegających odliczeniu VAT według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do zarządzenia (dopuszcza się dokonywanie nieznacznych/technicznych zmian we wzorze, o ile nie są one niezgodne z przepisami prawa podatkowego), od momentu uzyskania od Miasta informacji, z jakich tytułów oraz według jakiej metodologii dana jednostka jest uprawniona do odliczania VAT naliczonego.
- 6) sporządzania „częstkowej” deklaracji VAT-7 na podstawie danych wynikających z miesięcznego rejestru sprzedaży podlegającej opodatkowaniu VAT oraz miesięcznego rejestru zakupów podlegających odliczeniu. Kwoty ujmowane w deklaracji VAT-7 powinny obejmować wartości w groszach (bez zaokrągleń). Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych w przypadku braku w danym miesiącu sprzedaży podlegającej opodatkowaniu VAT i VAT naliczonego podlegającego odliczeniu. Podmiotem do którego adresowana jest deklaracja „częstkowa” VAT-7 jest Miasto Pabianice. Dane identyfikacyjne podatnika stanowią dane jednostki sporządzającej deklarację.

2. Umowy zawierane przez jednostkę w imieniu i na rzecz Miasta powinny zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, obejmujące: pełną nazwę Miasta, adres, NIP i dane jednostki (tj. pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem) jako podmiotu reprezentującego Miasto oraz podpis kierownika jednostki działającego z upoważnienia Prezydenta Miasta w imieniu Miasta Pabianice. 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 5 do zarządzenia).

3. Zobowiązuje się kierowników jednostek do weryfikacji stosowanych cen z tytułu dokonywanych dostaw towarów i świadczonych usług, w kontekście konieczności rozliczenia VAT w związku z tymi czynnościami.

4. Ustala się, że nazwa podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży lub zakupu będzie wpisywana na dokumentach VAT w następujący sposób:

- a) w zależności od przypadku – sprzedawca lub nabywca: Miasto Pabianice – pełna nazwa jednostki, NIP Miasta: 731-196-27-56,
- b) adres do korespondencji tj. adres siedziby danej jednostki.

5. Dokumenty VAT będą wystawiane przez jednostki 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.

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

7. W celu identyfikacji faktur VAT, dla każdej z jednostek określono odrębne zasady/wzory numeracji faktur VAT dokumentujących sprzedaż według następującego wzoru:
Numer Faktury/Skrót Jednostki/Miesiąc/Rok.

8. Każda jednostka w celu identyfikacji dla potrzeb własnych ewidencji księgowych może rozszerzyć końcowy wzór numeracji faktur VAT określony w ust. 7 o dodatkowe skróty.

§4. W celu prawidłowego rozliczenia przez Miasto Pabianice podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się kierowników jednostek do podjęcia następujących działań:

1) wyznaczenia w nieprzekraczalnym terminie 7 dni od wejścia w życie niniejszego zarządzenia osoby odpowiedzialnej za prawidłowość rozliczeń VAT w jednostce i przekazania tych danych do Wydziału Księgowości Budżetowej w Urzędzie Miejskim w Pabianicach – Referat ds. obsługi i rozliczeń podatku VAT. W przypadku zmiany osoby odpowiedzialnej przekazania danych w następnym dniu roboczym od zaistnienia zmiany;

2) dostarczenia w formie papierowej i elektronicznej rejestru sprzedaży oraz rejestru zakupów (w przypadku określonym w §3 ust.1 pkt 5) oraz „częstkowej” deklaracji VAT-7 do Wydziału Księgowości Budżetowej w Urzędzie Miejskim w Pabianicach – Referat ds. obsługi i rozliczeń podatku VAT w nieprzekraczalnym terminie do 15 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, a w przypadku dnia wolnego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Przedmiotowe dokumenty muszą być podpisane przez kierownika oraz wyznaczoną osobę, o której mowa w pkt 1;

Dokumenty w formie elektronicznej należy przysyłać na adres: miasto_vat@um.pabianice.pl. Pliki elektroniczne należy opisać w następujący sposób:

- skrót jednostki_rejestr sprzedaży_miesiąc_rok,
- skrót jednostki_rejestr zakupu_miesiąc_rok,
- skrót jednostki_deklaracja_miesiąc_rok;

3) przekazania obliczonej nadwyżki VAT należnego nad naliczonym, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc do 20 dnia następnego miesiąca na konto Urzędu Miejskiego w Pabianicach wskazane dla potrzeb rozliczenia podatku VAT z Urzędem Skarbowym; w treści przelewu należy ująć zapis:

„nadwyżka VAT należnego nad naliczonym za miesiąc - (nazwa jednostki)”.

W przypadku powstania w stosunku do jednostki, nadwyżki VAT naliczonego nad należnym, Miasto Pabianice przelewa powyższy zwrot niezwłocznie na konto jednostki, przy czym w przypadku powstania w deklaracji VAT-7 Miasta Pabianice nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wykazanej do zwrotu rozliczenie to następuje po otrzymaniu zwrotu z Urzędu Skarbowego;

4) w przypadku, gdy po dostarczeniu rejestrów i częściowych deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7), zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług za dany miesiąc, należy:

- a) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Wydziału Księgowości Budżetowej w Urzędzie Miejskim w Pabianicach – Referat ds. obsługi i rozliczeń podatku VAT,
- b) sporządzić niezbędne korekty ewidencji i deklaracji częściowych,
- c) przesłać korekty ewidencji i deklaracji częściowych VAT wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty do Wydziału Księgowości Budżetowej w Urzędzie Miejskim w Pabianicach – Referat ds. obsługi i rozliczeń podatku VAT;

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 (w przypadku takiej konieczności) 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 Księgowości Budżetowej w Urzędzie Miejskim w Pabianicach – Referat ds. obsługi i rozliczeń podatku VAT na żądanie Miasta Pabianice;
- 8) przygotowywania na żądanie Miasta 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 Księgowości Budżetowej w Urzędzie Miejskim w Pabianicach – Referat ds. obsługi i rozliczeń podatku VAT w przypadku wątpliwości związanych z rozliczaniem VAT, względnie z kancelarią prawniczą wskazaną przez Miasto.

§5. 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.

§6. Agregacja danych zawartych w rejestrach zakupu i sprzedaży dostarczonych przez jednostki oraz Urząd Miejski w Pabianicach następować będzie w zbiorczej deklaracji VAT-7 w Wydziale Księgowości Budżetowej w Urzędzie Miejskim w Pabianicach – Referat ds. obsługi i rozliczeń podatku VAT przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem deklaracji VAT-7 dla Miasta Pabianice.

§7. Zobowiązuje się kierowników jednostek oraz podległe im osoby do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia, stanowiącego element polityki rachunkowości w Mieście Pabianice oraz uwzględniania jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§8. 1. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom, wyznaczonym osobom, o których mowa w §4 pkt 1 i pracownikom jednostek i zakładów budżetowych oraz zastępcy Skarbnika Miasta, pracownikom Referatu ds. obsługi i rozliczeń podatku VAT i pozostałym pracownikom Urzędu Miejskiego w Pabianicach.

2. Nadzór nad wykonaniem powierza się Skarbnikowi Miasta Pabianice.

§9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 r.

Prezydent Miasta Pabianic

/-/ Grzegorz Mackiewicz