

ZARZĄDZENIE NR 87/16
BURMISTRZA MIASTA WYSOKIE MAZOWIECKIE
21 listopada 2016 roku

w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku **od towarów i usług przez**
Gminę Miejską Wysokie Mazowieckie

Na podstawie art.30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015, poz. 1515, ze zm.) oraz art. 99 i art. 109 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.), zarządzam, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Miejskiej Wysokie Mazowieckie zwanym dalej „Gminą” jej jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych zwanych dalej "jednostkami" ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują Gminą Miejską Wysokie Mazowieckie oraz wszystkie miejskie jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe według wykazu stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Urzędu Miasta Wysokie Mazowieckie.

§ 4. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.

Burmistrz Miasta

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 87/16 Burmistrza Miasta Wysokie Mazowieckie
z dnia 21 listopada 2016r.

**Procedury centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług
w Gminie Miejskiej Wysokie Mazowieckie jej jednostkach budżetowych
oraz zakładach budżetowych.**

1. Gmina Miejska Wysokie Mazowieckie składa do Urzędu Skarbowego wnioski, wykazując wszystkie nazwy i adresy podległych jednostek organizacyjnych.
2. Jednostki organizacyjne, powinny aneksować zawarte wcześniej przez siebie umowy. Aneks powinien zawierać zmianę strony umowy (stroną umowy powinna być gmina reprezentowana przez jednostkę) oraz informacje o konieczności doliczenia do pobieranej ceny właściwej kwoty podatku od towarów i usług wg stawki wynikającej z ustawy o podatku od towarów i usług.
3. W przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy nie określają kwot brutto ani klauzuli o doliczeniu należnej kwoty podatku od towarów i usług do ceny netto, to w aneksach do umów należy taki zapis zamieścić. W przypadku braku możliwości takiego zapisu, należny podatek od towarów i usług należy obliczać metodą w „stu”.
4. Nowe umowy (od 1 stycznia 2017) należy zawierać w imieniu Gminy Miejskiej Wysokie Mazowieckie. Gmina Miejska Wysokie Mazowieckie reprezentowana przez Dyrektora jednostki organizacyjnej- podać nazwę tej jednostki, podać NIP Gminy: **722-159-74-83**
5. W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących dyrektorzy tych jednostek dokonują analizy przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Referatu Finansowego.
6. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez daną jednostkę i odprowadzanych do budżetu Miasta Wysokie Mazowieckie pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, oraz podziału ich na trzy kategorie:
 - a) objętych zwolnieniami od VAT,
 - b) objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%)
 - c) niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.
7. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur jak i na podstawie innych dokumentów finansowych, w tym dokumentów finansowych sprzedaży na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej.
8. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.
9. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się dyrektorów tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur, z których jednostka posiada wynikające z ustawy o VAT prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT.
10. W celu identyfikacji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu w jednostkach, ustala się następujący sposób ich oznaczenia:
 - a) nazwa rejestru zakupu,
 - b) nazwa rejestru sprzedaży,
 - c) okres, którego dotyczy: miesiąc / rok,
 - d) nazwa podmiotu: pełna nazwa Gminy / pełna nazwa Jednostki
 - e) adres Jednostki,
 - f) NIP Gminy : 722-159-74-83

11. Umowy cywilnoprawne (np. umowy najmu itp.) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz Gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę Gminy, jej adres i jej NIP oraz dane Jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki z upoważnienia Burmistrza Miasta Wysokie Mazowieckie

12. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

<u>FAKTURA SPRZEDAŻY</u>	<u>FAKTURA NABYCIA</u>
<u>Sprzedawca: Gmina Miejska</u> <u>Wysokie Mazowieckie ul. Ludowa</u> <u>15 NIP: 722-159-74-83</u>	<u>Nabywca : Gmina Miejska Wysokie</u> <u>Mazowieckie ul. Ludowa 15</u> <u>NIP: 722-159-74-83</u>
<u>Wystawca: Jednostka org. Gminy (i</u> <u>jej nazwa i adres)</u>	<u>Odbiorca: Jednostka org. Gminy (i</u> <u>jej nazwa i adres)</u>

13. W celu ujednolicenia numeracji faktur sprzedaży wystawianych w imieniu Gminy przez poszczególne jednostki ustala się symbole wykazane w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

14. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Wysokie Mazowieckie powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu: numer faktury/miesiąc /rok/symbol jednostki/, przy czym każdy numer faktury danego miesiąca zaczyna się od numeru 1

Symbol jednostki określony jest w załączniku nr2 do niniejszego zarządzenia.

Odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących i wewnętrznych.

15. Faktury dotyczące zakupów towarów i usług powinny być stemplowane datą ich otrzymania, gdyż prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy – nie wcześniej jednak niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę.

16. Faktury zakupu związane z czynnościami opodatkowanymi powinny mieć dodatkowy opis .

17. Jednostki organizacyjne gminy, będą prowadzić dla celów prawidłowego sporządzenia „częstkowych „ deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7), ewidencję sprzedaży towarów i usług oraz ewidencję zakupów towarów i usług

18. Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawianych faktur lub zestawień różnego rodzaju (np. zestawienie kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej itp.)

19. Ewidencję zakupów towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to tylko tych, które są związane ze stawkami podatku od towarów i usług (23%, 8% lub 5%) i dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku od towarów i usług naliczonego.

20. Obowiązuje sporządzanie ewidencji zerowych.

21. Jednostki organizacyjne sporządzają deklaracje „częstkowe,, dla podatku od towarów i usług (VAT-7) na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostką ewidencji VAT.

22. Kwoty ujmowane w deklaracjach „częstkowych” powinny obejmować wartości w groszach (bez zaokrągleń).

23. Podmiotem, do którego adresowana jest deklaracja „częstkowa” dla podatku od towarów i usług (VAT-7) jest Gmina Miejska Wysokie Mazowieckie. Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklarację.

24. W częstkowej ewidencji sprzedaży oraz deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu.

25. Częstkowe ewidencje i deklaracje dla podatku od towarów i usług (VAT-7) sporządzone przez jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Wysokie Mazowieckie, po podpisaniu przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego, należy dostarczyć do Urzędu Miasta Wysokie Mazowieckie, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone. Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy, to wyżej wymienione dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

26. Przekazanie ewidencji i deklaracji do Urzędu Miasta Wysokie Mazowieckie następuje :

- a) w wersji elektronicznej na adres: teresa.dabrowska@wysokiemazowieckie.pl
- b) w wersji papierowej.

27. Po otrzymaniu przez gminę częstkowych deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) wraz z odpowiednimi ewidencjami, następować będzie sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu.

28. Na podstawie w.w. zbiorczych ewidencji, Referat Finansowy Urzędu Miasta zajmujący się rozliczaniem podatku od towarów i usług, sporządza jedną skonsolidowaną deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT-7), która zostaje przesłana do Urzędu Skarbowego w Wysokiem Mazowieckiem do 25 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

29. Jednostki organizacyjne zobowiązane są do :

- a) składania miesięcznych prawidłowo sporządzonych ewidencji zakupów, ewidencji sprzedaży oraz deklaracji częstkowych VAT-7 (w groszach) do Urzędu Miasta w Wysokiem Mazowieckiem w nieprzekraczalnym terminie do 15- tego dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone. Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy, to wyżej wymienione dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.
- b) przekazania na rachunek bankowy Gminy Miejskiej Wysokie Mazowieckie obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc do 15- tego dnia następnego miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone. Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy to przekazania kwoty podatku należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Numer rachunku: 27 10201332 0000 1102 0037 5535
- c) podatek należny należy odprowadzać z konta dochodów.
- d) niezwłocznego sporządzania korekty, w przypadku błędnie sporządzonej miesięcznej deklaracji częstkowej VAT-7 i złożenia do Urzędu Miasta Wysokie Mazowieckie wraz z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn korekty
- e) niezwłocznego przekazania w przypadku wezwania przez pracownika Referatu Finansowego Urzędu Miasta w Wysokiem Mazowieckiem zajmującego się rozliczaniem podatku VAT ewidencji sprzedaży oraz jeżeli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu oraz faktur
- f) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce
- g) zapoznanie się z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego – ustawy o podatku od towarów i usług.

30. Za treść złożonych dokumentów , poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach częściowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada dyrektor/ kierownik jednostki.

31. Agregacja danych zawartych w częściowych deklaracjach VAT-7 złożonych przez jednostki następować będzie w Referacie Finansowym Urzędu Miasta przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji VAT -7 Gminy Miejskiej.

32. Wszelkie nieodpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia na rzecz Gminy i Gminy na rzecz własnych jednostek, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi jednostkami dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez ww. jednostki. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty ujmowane są w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminne.

33. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów jednostek do wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Miasta w Wysokiem Mazowieckiem.

Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 87/16 Burmistrza Miasta Wysokie Mazowieckie
z dnia 21 listopada. 2016r.

**Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Wysokie Mazowieckie objętych
centralizacją rozliczeń podatku VAT**

Lp.	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki	Symbol identyfikacji faktur
Jednostka samorządu terytorialnego			
1.	Gmina Miejska Wysokie Mazowieckie 18-200 Wysokie Mazowieckie ul. Ludowa 15	GM	GM
Jednostki budżetowe			
1.	Urząd Miasta 18-200 Wysokie Mazowieckie ul. Ludowa 15	UM	UM
2.	Szkoła Podstawowa Nr 1 18-200 Wysokie Mazowieckie ul. Kościelna 1	SP1	SP1
3.	Miejski Zespół Szkół 18-200 Wysokie Mazowieckie ul. Ludowa 5	MZS	MZS
4.	Przedszkole Miejskie Nr 1 ŚWIAT MALUCHA 18-200 Wysokie Mazowieckie ul. Armii Krajowej 3	P1	P1
5.	Przedszkole Miejskie Nr 2 18-200 Wysokie Mazowieckie ul. Wołodyjowskiego 2	P2	P2
6.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej 18-200 Wysokie Mazowieckie ul. Ludowa 15	MOPS	MOPS
Samorządowe zakłady budżetowe			
1.	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej 18-200 Wysokie Mazowieckie	ZGM	ZGM
2.	Miejska Pływalnia „WODNIK” 18-200 Wysokie Mazowieckie ul. Szpitalna 1	WOD	WOD