

Zarządzenie Nr 235/2016
Burmistrza Miasta Zakopane
z dnia 29 listopada 2016 r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Miasto Zakopane, jej jednostkach i zakładzie budżetowym.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 oraz art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze 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 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 r. poz. 1454) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn. I FPS 4/15) - zarządza się, co następuje:

§ 1

1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Miasto Zakopane, jej jednostkach i zakładzie budżetowym zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.
2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki i zakłady budżetowe wg wykazu stanowiącego Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej i skróconej nazwy jednostki oraz z podziałem na rodzaj tych jednostek.
3. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji podziału na trzy kategorie, tj. niepodlegające opodatkowaniu podatkiem VAT, objęte zwolnieniami od VAT oraz objęte stawkami VAT (23%, 8% i 5%).
4. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się Dyrektorów jednostek do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.
5. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczania podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług. Prowadzenie ewidencji (rejestrów) zakupów i sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT odbywa się zgodnie z przepisami art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.), z uwzględnieniem informacji odpowiadających strukturze „JPK-VAT” zgodnie z aktualnymi wymogami Ministra Finansów w zakresie struktur logicznych postaci elektronicznej ksiąg podatkowych oraz dowodów księgowych, o których mowa w art. 193a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.).
6. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się Dyrektorów tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada – wynikające z ustawy o VAT – prawo do odliczenia naliczonego podatku VAT. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

7. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:
- 1) Nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży,
 - 2) Numer rejestru: „kolejny numer (...) /skrótowa nazwa Gminy/skrótowa nazwa jednostki (...),
 - 3) Okres którego dotyczy: miesiąc/rok,
 - 4) Nazwa podmiotu: Pełna nazwa Gminy/pełna nazwa jednostki,
 - 5) Adres jednostki,
 - 6) NIP Gminy.
8. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę „Gmina Miasto Zakopane-Urząd Miasta Zakopane”, adres „ ul. Kościuszki 13, 34-500 Zakopane” i NIP tj: 7360007798 oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego Gminę Miasto Zakopane, czyli pełną nazwę jednostki z jej adresem oraz działającego w imieniu Burmistrza Miasta kierownika tej jednostki) i podpis dyrektora jednostki. Jeśli jednostki we wcześniejszych zawieranych umowach nie mają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów takie klauzule z zasady powinny się pojawić. Jeśli nie będzie to możliwe ze względów społecznych, a także zgodne z cenami zatwierdzonymi przez radnych, należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny VAT obliczać metodą „w stu”.
9. Faktury wystawione przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Przy czym należy bezwzględnie oznaczyć rodzaj serii wystawianych faktur oraz wskazać dane identyfikacyjne na tych fakturach umożliwiające ich identyfikację. Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
Sprzedawca – Gmina Miasto Zakopane	Nabywca – Gmina Miasto Zakopane
Jednostka org. Gminy (jej nazwa i adres)	Jednostka org. Gminy (jej nazwa i adres)
NIP 7360007798	NIP 7360007798

By nie powodować wydłużenia obiegu faktur nabycia dotyczących konkretnych jednostek oraz w celu dochowania wynikającego z nich terminu płatności, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać adres do korespondencji.

10. Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017 r. stają się świadczeniami wewnętrznymi. Zatem dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminne. 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 cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminne.

L.p.	Rodzaj czynności	Zdecentralizowany model rozliczeń VAT (stary)	Scentralizowany model rozliczeń VAT (nowy)
1	Świadczenia pomiędzy gminą a jej jednostką lub zakładem budżetowym i na odwrót	Rozliczenie VAT na ogólnych zasadach	Brak opodatkowania VAT, (Nota księgową / poza deklaracją)
2	Świadczenia pomiędzy jednostkami i zakładami budżetowymi tej samej gminy	Zwolnienie od VAT (z wyjątkiem mediów)	Brak opodatkowania VAT, (Nota księgową / poza deklaracją)

3	Świadczenia pomiędzy jednostkami a zakładami budżetowymi różnych gmin	Zwolnienie od VAT (z wyjątkiem mediów)	Rozliczenie VAT na ogólnych zasadach
4	Świadczenia pomiędzy jednostkami i zakładami budżetowymi gminy a innymi samorządowymi jednostkami i zakładami budżetowymi (gminnymi i wojewódzkimi)	Zwolnienie od VAT (z wyjątkiem mediów)	Rozliczenie VAT na ogólnych zasadach

11. W przypadku posiadania przez jednostkę kasy rejestrującej dopuszcza się – zgodnie 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 (Dz.U. 2016 poz. 1454) przez jednostki samorządu terytorialnego centralizacji - dalsze jej używanie przez okres dwóch lat (2017-2018) bez zmiany danych identyfikacyjnych „sprzedawcy” na paragonach fiskalnych. Jednakże począwszy od dnia 1 stycznia 2019 r. dalsze jej używanie uzależnione jest od doprowadzenia do poprawności danych identyfikacyjnych drukowanych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń. Natomiast w jednostkach nie posiadających kasy rejestrującej zobowiązuje się ich dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku jej zainstalowania. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu.

12. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę Miasto Zakopane podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązują się dyrektorów jednostek do:

1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Finansowo- Budżetowego Urzędu Miasta Zakopane – zgodnie z Załącznikiem nr 2 do Zarządzenia;

2) dostarczania ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu do Wydziału Finansowo- Budżetowego Urzędu Miasta Zakopane na stanowisko pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT Gminy z Urzędem Skarbowym, w nieprzekraczalnym terminie do 15-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Łącznie z ewidencjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. Ewidencje oraz wydruki muszą być podpisane przez Dyrektora i głównego księgowego jednostki. Jednostki organizacyjne gminy powinny częstkowe deklaracje, które złożą do Gminy wypełnić w pełnych groszach. Chodzi o możliwość uniknięcia błędnych zaokrągleń, wynikających stąd ewentualności nawet niewielkich uszczupień podatku VAT (zaniżenia płaconego do urzędu skarbowego podatku VAT). Wszystkie wielkości ujemne poprzedza się w częstkowej deklaracji znakiem minus (-).

3) przekazywania do Wydziału Finansowo- Budżetowego Urzędu Miasta Zakopane przez każdą jednostkę za dany miesiąc do 15-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej częstkowej deklaracji VAT-7 (na wzorze aktualnie obowiązującym), a także ewentualnie, jeśli taki będzie wynik rozliczenia podatku przez jednostkę, wpłacania na rachunek Gminy obliczoną do zapłaty kwotę zobowiązania w podatku VAT. Dodatkowo dyrektor jednostki budżetowej i zakładu budżetowego składa w wyżej wymienionym terminie oświadczenie zgodnie z Załącznikiem Nr 3, jeżeli sprzedaż w danym miesiącu nie występowała, oświadczenie zgodnie z załącznikiem Nr 4 do Zarządzenia.

4) dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

13. Agregacja danych zawartych w częstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częstkowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz Urząd Miasta, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Wydziale Finansowo- Budżetowym przez pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy.

§ 2

Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Miasto Zakopane- Urzędu Miasta Zakopane.

§ 3

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

§ 4

Wykonanie Zarządzenia powierza się dyrektorom jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Gminy Miasta Zakopane.

§ 5

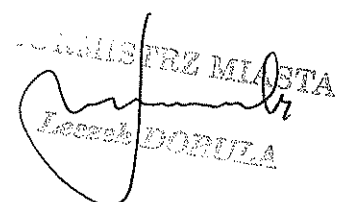
Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.



[Handwritten signature]
BURMISTRZ MIASTA
Leszek DORULA

**WYKAZ WSZYSTKICH GMINNYCH JEDNOSTEK I ZAKŁADU BUDŻETOWEGO
GMINY MIASTO ZAKOPANE I ICH SKRÓCONE NAZWY**


L.p.	Pełna nazwa jednostki	Adres jednostki	Skrócona nazwa jednostki
1.	Urząd Miasta Zakopane	ul. Kościuszki 13 34-500 Zakopane	UMZ
2.	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 1 im. H. Marusarzówny	ul. Orkana 6 34-500 Zakopane	SP1
3.	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Bronisława Czecha	ul. Skibówki 2D 34-500 Zakopane	SP2
4.	Szkoła Podstawowa nr 3 im. gen. Mariusza Zaruskiego	ul. Karłowicza 6 34-500 Zakopane	SP3
5.	Szkoła Podstawowa nr 4 im. Marszałka Józefa Piłsudskiego	ul. Janosówka 15B 34-500 Zakopane	SP4
6.	Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Janusza Korczaka	ul. Chramcówki 27 34-500 Zakopane	SP5
7.	Szkoła Podstawowa Nr 9 im. Jana Kasprowicza	ul. Harenda 21 34-500 Zakopane	SP9
8.	Szkoła Podstawowa nr 7 im. Kornela Makuszyńskiego	ul. Cyrhla 57 34-500 Zakopane	SP7
9.	Gimnazjum nr 1 im. Olgi i Andrzeja Małkowskich	ul. Nowotarska 42 34-500 Zakopane	GM1
10.	Gimnazjum nr 2 im. Ks. Prof. Józefa Tischnera	ul. Sienkiewicza 27 34-500 Zakopane	GM2
11.	Gimnazjum nr 3 w Zakopanem im. bł. ks. Jerzego Popiełuszki	ul. Janosówka 15A 34-500 Zakopane	GM3
12.	Przedszkole nr 3 im. Karola Szymanowskiego	ul. Kasprusie 35 A 34-500 Zakopane	P3
13.	Przedszkole nr 7 im. Kazimierza Przerwy-Tetmajera	ul. Nowotarska 32A 34-500 Zakopane	P7
14.	Przedszkole nr 9 im. Kornela Makuszyńskiego	ul. Sabaly 10 34-500 Zakopane	P9
15.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	ul. Jagiellońska 7 34-500 Zakopane	MOPS
16.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	ul. Orkana 2 34-500 Zakopane	MOSIR
17.	Zakopiańskie Centrum Edukacji im. Heleny Modrzejewskiej	ul. Kasprusie 35A 34-500 Zakopane	ZCE


BURMISTRZ MIASTA
Leszek DORUŁA

**WYKAZ OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH ZA SPORZĄDZANIA CZĄSTKOWYCH
 I SCENTRALIZOWANYCH DEKLARACJI VAT-7**

Za tworzenie częściowych deklaracji i rejestrów sprzedaży i ewentualnych rejestrów zakupu we wszystkich jednostkach Gminy Miasto Zakopane wraz z Urzędem Miasta Zakopane będzie odpowiadał Kierownik jednostki. W Gminie Miasto Zakopane sporządzać scentralizowaną końcową deklarację będzie Inspektor w Wydziale Finansowo- Budżetowym. Zatwierdza (podpisuje) Burmistrz.

L.p.	Pełna nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za sporządzanie częściowych deklaracji VAT	Osoba odpowiedzialna za sporządzanie scentralizowanej deklaracji VAT
1	Urząd Miasta Zakopane	Dochody - Monika Rydlewska, Iwona Mateusiak, Zofia Tyrybon, Wydatki - Beata Bubla, Małgorzata Patla	Bogusława Stębowska-Gąsienica
2	Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 1 im. H. Marusarzówny	Helena Lamik	
3	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Bronisława Czecha	Helena Walkosz	
4	Szkoła Podstawowa nr 3 im. gen. Mariusza Żaruskiego w Zakopanem	Monika Budziak-Bobak Magdalena Mateja	
5	Szkoła Podstawowa nr 4 im. Marszałka Józefa Piłsudskiego	Stanisława Chyc-Mulik	
6	Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Janusza Korczaka	Jadwiga Krzystyniak	
7	Szkoła Podstawowa nr 7 im. Kornela Makuszyńskiego	Stanisława Chyc-Mulik	
8	Szkoła Podstawowa Nr 9 im. Jana Kasprowicza	Beata Puchalska	
9	Gimnazjum nr 1 im. Olgi i Andrzeja Małkowskich	Anna Ostrowska	
10	Gimnazjum nr 2 im. ks. prof. Józefa Tischnera	Beata Puchalska	
11	Gimnazjum nr 3 w Zakopanem im. bł. ks. Jerzego Popiełuszki	Stanisława Chyc-Mulik	
12	Przedszkole nr 3 im. Karola Szymanowskiego	Anna Ostrowska	
13	Przedszkole nr 7 im. Kazimierza Przerwy-Tetmajera	Kinga Martewicz	
14	Przedszkole nr 9 im. Kornela Makuszyńskiego	Anna Ostrowska	
15	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	Marta Rabiasz	
16	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Elżbieta Całka	
17	Zakopiańskie Centrum Edukacji im. Heleny Modrzejewskiej	Anna Bukowska-Kalata	

BURMISTRZ MIASTA

 Dorota DORULA

Oświadczenie

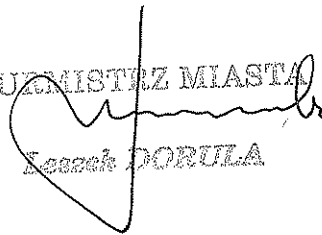
.....
(Imię i Nazwisko kierownika/dyrektora)

.....
(adres jednostki)

Ja niżej podpisany(a) pouczone(a) o odpowiedzialności za składanie fałszywych zeznań, oświadczam że, sprzedaż w w miesiącu za rok wynosiła:

- Stawka zwolniona:
- Stawka opodatkowana 5%: netto, VAT
- Stawka opodatkowana 8%: netto, VAT
- Stawka opodatkowana 23%: netto, VAT
- Inna sprzedaż

Oświadczenie zostało przyjęte przez:

BURMISTRZ MIASTA

Leszek DORULA

Oświadczenie

.....
(Imię i Nazwisko kierownika/dyrektora)

.....
(adres jednostki)

Ja niżej podpisany(a) pouczony(a) o odpowiedzialności za składanie fałszywych zeznań, oświadczam że, w miesiącu za rok w jednostce pn..... nie występowała sprzedaż opodatkowana stawką 5%, 8%, 23%.

Oświadczenie zostało przyjęte przez:

BURMISTRZ MIASTA

[Podpis]
Luzek DROGA