

Zarządzenie nr 365/1278 /16

Prezydenta Miasta Koszalina

z dnia 30 listopada 2016 roku

w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miasto Koszalin

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 31 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (*Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.*),

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Gmina Miasto Koszalin podejmuje rozliczanie podatku od towarów i usług wraz ze wszystkimi jednostkami i zakładami budżetowymi.
2. W celu zapewnienia poprawności i terminowości rozliczeń w zakresie podatku VAT w Gminie Miasto Koszalin wprowadza się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2

Wspólne rozliczenie podatku VAT, jak też procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują Gminę Miasto Koszalin oraz jednostki wymienione w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

1. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:
 - 1) podatku VAT – należy przez to rozumieć podatek od towarów i usług;
 - 2) ustawie o VAT – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (*Dz.U. z 2016 r. poz. 710 z późn.zm.*);
 - 3) Mieście – należy przez to rozumieć Gminę Miasto Koszalin;
 - 4) Urzędzie lub Urzędzie Miejskim – należy przez to rozumieć Urząd Miejski w Koszalinie;
 - 5) Wydziale Księgowości – należy przez to rozumieć Referat Dochodów;
 - 6) Dyrektorze jednostki – należy przez to rozumieć dyrektora lub kierownika jednostki budżetowej lub zakładu budżetowego Gminy Miasto Koszalin;
 - 7) jednostce – należy przez to rozumieć jednostkę budżetową Gminy Miasta Koszalin, inną niż

Urząd Miejski w Koszalinie, oraz zakład budżetowy Gminy Miasta Koszalin;

8) częściowej ewidencji VAT – należy przez to rozumieć ewidencję prowadzoną dla celów podatku VAT za poszczególne okresy rozliczeniowe przez jednostki i Urząd;

9) częściowej deklaracji VAT – należy przez to rozumieć deklarację sporządzaną dla celów podatku VAT za poszczególne okresy rozliczeniowe przez jednostki i Urząd na aktualnie obowiązującym formularzu VAT-7 zgodnie ze wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa;

10) skonsolidowanej deklaracji VAT-7 – należy przez to rozumieć deklarację sporządzaną dla celów VAT dla Gminy Miasta Koszalin za poszczególne okresy rozliczeniowe na aktualnie obowiązującym formularzu deklaracji VAT-7 zgodnie ze wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa, uwzględniającą dane wykazane w częściowych deklaracjach VAT;

11) innych deklaracjach VAT Miasta – należy przez to rozumieć inne niż VAT-7 deklaracje bądź informacje sporządzane dla celów podatku VAT przez Miasto na aktualnie obowiązujących formularzach, w tym na formularzach VAT-27, VAT-UE i VAT-ZD;

12) innych częściowych deklaracjach VAT – należy przez to rozumieć inne niż VAT-7 deklaracje bądź informacje sporządzane dla celów podatku VAT przez jednostki i Urząd na aktualnie obowiązujących formularzach, w tym na formularzach VAT-27, VAT-UE, VAT-ZD, na podstawie których sporządzone zostaną „inne deklaracje VAT” Miasta;

13) świadczeniach wewnętrznych – należy przez to rozumieć wszelkie odpłatne czynności wykonywane przez jednostki na rzecz Gminy Miasta Koszalin (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów).

§ 4

1. W celu zapewnienia prawidłowości i terminowości rozliczenia przez Miasto podatku VAT zobowiązuję Dyrektorów jednostek do:

1) wystawiania faktur dokumentujących czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT wykonywane przez jednostkę w przypadku, gdy obowiązek taki wynika z właściwych przepisów;

2) sporządzania częściowych ewidencji VAT, w których będą ujmowane czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT wykonywane przez jednostkę (ewidencja sprzedaży) oraz nabycia towarów i usług dokonywane przez jednostkę, od których podatek VAT podlega odliczeniu (ewidencja zakupów);

3) sporządzania – na podstawie ewidencji wskazanych w pkt. 2 – częściowych deklaracji VAT;

4) sporządzania częściowych Jednolitych Plików Kontrolnych dla ewidencji zakupów i sprzedaży (JPK_VAT) oraz na żądanie organów kontroli skarbowej dla faktur (JPK_FA);

5) w przypadku jednostek nieposiadających kas rejestrujących - przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ustalenia, czy jednostka ma obowiązek zainstalowania kas rejestrujących

i przekazania informacji w tym zakresie do Urzędu Miejskiego w Koszalinie - Wydziału Księgowości;

6) w przypadku jednostek posiadających kasy rejestrujące - zweryfikowania poprawności dokumentów generowanych przez te kasy oraz doprowadzenia czynności wykonywanych w tym zakresie do zgodności z obowiązującymi przepisami;

8) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT;

9) wyznaczenia osoby lub osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku VAT w jednostce i przekazania w terminie do 9 stycznia 2017 r. informacji w tym zakresie do Wydziału Księgowości Urzędu Miejskiego, jak też niezwłocznej aktualizacji przekazanych informacji w przypadku zmiany osoby wyznaczonej.

§ 5

1. Prowadzenie ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupów odbywa się zgodnie z przepisami art. 109 ustawy o VAT.
2. Ewidencje sprzedaży i zakupów, częściowe deklaracje VAT i skonsolidowaną deklarację VAT-7 oraz częściowe i skonsolidowany Jednolity Plik Kontrolny JPK_VAT należy sporządzać zgodnie z aktualnie użytkowanym przez Gminę Miasto Koszalin programem komputerowym obsługującym tworzenie centralnego rejestru VAT oraz generowanie Jednolitego Pliku Kontrolnego JPK_VAT.
3. Częściowe deklaracje VAT sporządza się na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę częściowych ewidencji VAT. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach, tzn. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych. Należy również składać deklaracje zerowe.
4. Jeśli w danym okresie rozliczeniowym wystąpi w jednostce sprzedaż towarów objętych „odwrotnym obciążeniem”, jednostka ta wykazuje kwotę należną netto w częściowej deklaracji VAT i sporządza dodatkowo informację podsumowującą w obrocie krajowym, na formularzu VAT-27 zgodnie ze wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa, zamieszczając w niej wymagane dane dotyczące nabywcy tych towarów.
5. W przypadku zaistnienia okoliczności skutkujących obowiązkiem sporządzenia informacji podsumowujących o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach VAT-UE jednostka sporządza informację podsumowującą na aktualnym formularzu VAT-UE zgodnie ze wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa.
6. W przypadku zaistnienia przesłanek umożliwiających dokonanie korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego w trybie art. 89a ust. 1 („ulga na złe długi”), jednostka sporządza zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego na aktualnym formularzu VAT-ZD zgodnie ze wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa.
7. W przypadku, gdy wszystkie kwoty podatku naliczonego, wykazane w częściowej deklaracji VAT za dany miesiąc, wynikają z faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały przez jednostkę w całości zapłacone, z uwzględnieniem art. 22 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie

działalności gospodarczej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1829), do 20. dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, za który składana jest deklaracja, jednostka zobowiązana jest do przekazania do Wydziału Księgowości Urzędu Miejskiego stosownego oświadczenia w tej sprawie podpisanego przez Dyrektora jednostki.

§ 6

1. Określając stronę umowy zawieranej przez jednostkę na dostawę towarów lub świadczenie usług należy zawrzeć zapis, iż umowa zawierana jest przez Gminę Miasto Koszalin ul. Rynek Staromiejski 6-7, 75-007 Koszalin NIP: 6692385366 - *(nazwa jednostki)* z siedzibą w Koszalinie *(adres jednostki)*, reprezentowaną przez: *(imię i nazwisko dyrektora jednostki)* - Dyrektora *(nazwa jednostki)* działającego na podstawie Pełnomocnictwa Prezydenta Miasta Koszalina.

2. W zakresie zawartych wcześniej przez jednostki umów należy:

1) sporządzić aneksy zawierające zmianę strony umowy zgodnie z ust. 1 oraz informację o konieczności doliczenia kwoty podatku należnego wyliczonej zgodnie z aktualnie obowiązującą stawką wynikającą z ustawy o VAT;

2) w przypadku braku określenia kwot brutto oraz klauzuli o doliczeniu należnej kwoty podatku od towarów i usług do ceny netto w uprzednio zawartych umowach, należy umieścić taki zapis w aneksach. Jeżeli nie ma możliwości dokonania takiego zapisu, wówczas należny podatek powinien zostać obliczony metodą w „stu”.

§ 7

1. Jednostki zobowiązane są do wystawiania faktur na zasadach i w terminach określonych przepisami ustawy o VAT oraz przepisami wykonawczymi do tej ustawy.

2. Faktury wystawiane od 1 stycznia 2017 roku przez jednostki muszą zawierać następujące określenie danych podatnika:

Gmina Miasto Koszalin

ul. Rynek Staromiejski 6-7

75 – 007 Koszalin

NIP: 6692385366

nazwa jednostki

adres jednostki

3. Faktury dokumentujące nabycie towarów i usług przez jednostki wystawiane od 1 stycznia 2017 roku muszą zawierać następujące oznaczenie nabywcy:

Nabywca: Gmina Miasto Koszalin

ul. Rynek Staromiejski 6-7

75 – 007 Koszalin

NIP: 6692385366

Odbiorca: nazwa jednostki

adres jednostki

4. Wprowadza się jednolite zasady numeracji faktur sprzedaży, faktur korygujących, not korygujących oraz wewnętrznych not księgowych wystawianych przez jednostki, tj. numeracja chronologiczna, odrębna dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu:

FV nr/miesiąc/rok/skrócona nazwa jednostki, FVK nr/miesiąc/rok/skrócona nazwa jednostki - dla faktur korygujących, przy czym symbol jednostki określony jest w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia. Możliwe jest także zamieszczenie dodatkowych symboli używanych w jednostce, w tym dla określenia poszczególnych rodzajów sprzedaży.

5. Faktury dotyczące zakupów towarów i usług powinny być stemplowane datą ich otrzymania.

6. Faktury zakupu powinny być opatrzone opisem wskazującym cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany:

- 1) z działalnością opodatkowaną – pełne odliczenie,
- 2) z działalnością zwolnioną lub niepodlegającą opodatkowaniu – brak odliczenia,
- 3). z działalnością opodatkowaną i zwolnioną - współczynnik,
- 4) z działalnością opodatkowaną i niepodlegającą opodatkowaniu - prewspółczynnik,
- 5) z działalnością opodatkowaną, zwolnioną i niepodlegającą opodatkowaniu – współczynnik i prewspółczynnik.

§ 8

Świadczenia wewnętrzne od 1 stycznia 2017 r. powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencjach sprzedaży i częściowych deklaracjach VAT. Powyższe nie ma jednak zastosowania w przypadku odpłatnych świadczeń, jeżeli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). W tym przypadku transakcję należy udokumentować fakturą, a wynikające z niej kwoty wykazać w ewidencjach sprzedaży oraz częściowych deklaracjach VAT.

§ 9

1. Częstkowe deklaracje VAT, sporządzone przez jednostki za poszczególne miesiące, należy przekazać do Wydziału Księgowości Urzędu Miejskiego w terminie do 15. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Jeżeli 15. dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to dokumenty,

o których mowa w zdaniu pierwszym należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Dokumenty te muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki. Przekazanie dokumentów następuje poprzez osobiste ich złożenie w Wydziale Księgowości Urzędu Miejskiego. Częstkowe ewidencje VAT, stanowiące podstawę tworzenia częściowych deklaracji VAT, pozostają do wglądu w celach kontrolnych w siedzibie jednostek.

2. W terminie, o którym mowa w ust. 1, jednostki zobowiązane są także do przesłania do Wydziału Księgowości Urzędu Miejskiego częściowych Jednolitych Plików Kontrolnych JPK_VAT.

3. W terminie, o którym mowa w ust. 1, jednostki zobowiązane są także do przekazywania do Wydziału Księgowości Urzędu Miejskiego informacji, o których mowa w § 5 ust. 4-6 oraz oświadczenia, o którym mowa w § 5 ust. 7, jeżeli zajądą okoliczności wskazane w tych przepisach.

4. W przypadku, gdy z częściowej deklaracji VAT za dany miesiąc wynika kwota podatku należnego do zapłaty (nadwyżka podatku należnego nad naliczonym), jednostka zobowiązana jest do przekazania tej kwoty na wskazany przez Gminę Miasto Koszalin rachunek bankowy w terminie do 15. dnia następnego miesiąca.

5. W przypadku, gdy z częściowej deklaracji VAT lub korekty tej deklaracji za dany miesiąc wynikać będzie nadwyżka podatku naliczonego nad należnym, wówczas kwota tej nadwyżki zostanie przekazana jednostce na wskazany rachunek bankowy bezpośrednio z rachunku Gminy Miasto Koszalin po otrzymaniu zwrotu z Urzędu Skarbowego, nie później niż po upływie 60 dni od dnia złożenia skonsolidowanej deklaracji VAT-7.

6. W przypadku, gdy po przekazaniu częściowych deklaracji VAT, Jednolitych Plików Kontrolnych JPK_VAT oraz informacji i oświadczeń, o których mowa w ust. 3, zostaną stwierdzone nieprawidłowości w tych dokumentach lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty częściowej deklaracji VAT za dany miesiąc, należy:

- 1) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Wydziału Księgowości Urzędu Miejskiego;
- 2) sporządzić niezbędne korekty tych dokumentów oraz przekazać je do Wydziału Księgowości Urzędu Miejskiego wraz z uzasadnieniem przyczyn tej korekty najpóźniej do 10. dnia każdego miesiąca, a jeżeli 10. dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

7. W przypadku wykorzystywania przez jednostkę pojazdu samochodowego w rozumieniu art. 2 pkt 34 ustawy o VAT wyłącznie do celów prowadzonej działalności gospodarczej, w odniesieniu do których warunkiem pełnego odliczenia podatku wynikającego z faktur zakupowych dotyczących tych pojazdów samochodowych jest prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdu, jednostka ta przekazuje niezwłocznie stosowne informacje niezbędne do sporządzenia informacji VAT-26 do Wydziału Księgowości Urzędu Miejskiego.

§ 10

1. Pracownicy Wydziału Księgowości Urzędu Miejskiego w Koszalinie, zajmujący się rozliczeniami w zakresie VAT upoważnieni są do wykonywania czynności sprawdzających poprawność dokumentowania i rozliczania VAT przez jednostki, które przekazują cząstkowe rejestry i deklaracje. Osoby odpowiedzialne za rozliczenia VAT w jednostkach zobowiązane są na żądanie pracownika Wydziału Księgowości Urzędu Miejskiego w Koszalinie udzielać niezwłocznie informacji w zakresie rozliczenia VAT, w tym przekazywanych przez nie rejestrów i deklaracji.

§ 11

1. W przypadku prowadzenia księgowości danej jednostki przez inną jednostkę, jednostka obsługująca zobowiązana jest prowadzić obsługę jednostek obsługiwanych w zakresie obowiązków wskazanych w § 4 pkt 2-7, § 5 i § 9 niniejszego zarządzenia.

2. Jednostka obsługująca zobowiązana jest do przekazania z indywidualnych rachunków bankowych jednostek obsługiwanych kwot podatku należnego wynikających z cząstkowej deklaracji VAT za dany miesiąc zgodnie z § 9 ust. 4.

§ 12

1. W zakresie rozliczeń podatku VAT, które nie dotyczą działalności prowadzonej przez jednostki budżetowe i zakłady budżetowe Miasta Koszalin, w szczególności na podstawie faktur sprzedaży i faktur zakupu przekazanych przez wydziały merytoryczne Urzędu Miejskiego, Wydział Księgowości Urzędu Miejskiego w Koszalinie sporządza cząstkowe ewidencje VAT, cząstkową deklarację VAT, cząstkowy Jednolity Plik Kontrolny JPK_VAT oraz informacje i oświadczenie, o których mowa w § 5 ust. 4-7 stosując odpowiednio zasady wskazane w tych przepisach.

2. Rejestry sprzedaży sporządzane przez Wydziały Urzędu Miejskiego przekazywane są do Wydziału Księgowości do 5. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Natomiast rejestry zakupu środków trwałych oraz zakupów pozostałych przekazywane są do Wydziału Księgowości do 10. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

3. W oparciu o cząstkowe deklaracje VAT jednostek, rejestry i faktury otrzymane od Wydziałów Urzędu Miejskiego oraz cząstkowe deklaracje VAT Urzędu, pracownik Wydziału Księgowości sporządza skonsolidowaną deklarację VAT-7 dla Gminy Miasto Koszalin.

4. W przypadku wystąpienia w konsolidowanej deklaracji VAT-7 dla Gminy Miasto Koszalin kwoty podatku VAT podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego, pracownik Wydziału Księgowości realizujący przelewy dokonuje przelewu tej kwoty na rachunek właściwego urzędu skarbowego.

5. W oparciu o inne cząstkowe deklaracje VAT jednostek oraz Urzędu, pracownik Wydziału Księgowości Urzędu Miejskiego sporządza inne deklaracje VAT dla Gminy Miasta Koszalin i przekazuje je do właściwego urzędu skarbowego w terminach przewidzianych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa.

6. W oparciu o cząstkowe Jednolite Pliki Kontrolne (JPK_VAT) jednostek i Urzędu, pracownik Wydziału Księgowości Urzędu Miejskiego sporządza Jednolity Plik Kontrolny (JPK_VAT) dla Gminy Miasta Koszalin i przekazuje go ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych na zasadach i w terminie przewidzianych w powszechnie obowiązujących przepisach prawa.

§ 13

1. W przypadku kontroli organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej w zakresie podatku VAT, jednostki 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. W przypadku kontroli rozliczeń związanych z działalnością danej jednostki, jednostka ta jest zobowiązana umożliwić przeprowadzenie czynności kontrolnych w swojej siedzibie, w tym zapewnić dostęp do dokumentacji oraz udzielać kontrolującym wyjaśnień.

2. Jednostki 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 i art. 112a ustawy o VAT.

§ 14

1. Zobowiązuję dyrektorów jednostek oraz pracowników wydziałów Urzędu Miejskiego w Koszalinie do przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia.

2. Zobowiązuję dyrektorów jednostek do uwzględnienia zapisów niniejszego zarządzenia w polityce rachunkowości jednostki.

§ 15

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta, Dyrektorom jednostek, Dyrektorom wydziałów oraz pracownikom Urzędu Miejskiego w Koszalinie dokumentującym i rozliczającym czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT.

§ 16

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Piotr Jedliński

Prezydent Miasta Koszalina