

Zarządzenie Nr 627/2016
Prezydenta Miasta Leszna z dnia 28 listopada 2016 r.
w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Mieście Leszno
i jego jednostkach budżetowych oraz 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, ze zm.) oraz w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. sygn. akt I FPS 1/13, wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej 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 zarządza się, co następuje:

§1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług (dalej: VAT) w Mieście Leszno, jego jednostkach budżetowych oraz jego zakładach budżetowych (zwanym dalej łącznie: jednostkami) ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§2. 1. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące jednostki (*nazwa pełna jednostki – nazwa skrócona jednostki*):

- 1) Urząd Miasta Leszna – UM;
- 2) Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie – MOPR;
- 3) Powiatowy Urząd Pracy – PUP;
- 4) Dom Pomocy Społecznej – DPS;
- 5) Organizacja Pieczy Zastępczej – OPZ;
- 6) Miejski Zakład Komunikacji – MZK;
- 7) Miejski Zakład Budynków Komunalnych – MZBK;
- 8) Miejski Zakład Zieleni – MZZ;
- 9) Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji – MOSiR;
- 10) Zespół Obsługi Jednostek Oświatowych – ZOJO;
- 11) Przedszkole Miejskie Nr 3 im. Bolka i Lolka – P3;
- 12) Przedszkole Miejskie Nr 4 – P4;
- 13) Przedszkole Miejskie Nr 5 – P5;
- 14) Przedszkole Miejskie Nr 6 – P6;
- 15) Przedszkole Miejskie Nr 7 im. Misia Uszatka – P7;
- 16) Przedszkole Miejskie Nr 8 im. Czerwonego Kapturka – P8;
- 17) Przedszkole Miejskie Nr 10 im. Zielony Świat – P10;
- 18) Przedszkole Miejskie Nr 11 im. Marii Konopnickiej – P11;
- 19) Przedszkole Miejskie Nr 12 – P12;
- 20) Przedszkole Miejskie Nr 13 im. Zdobywców Świata – P13;
- 21) Przedszkole Miejskie Nr 15 – P15;
- 22) Przedszkole Miejskie Nr 18 im. Sportowa Kraina – P18;
- 23) Przedszkole Miejskie Nr 19 – P19;
- 24) Przedszkole Miejskie Nr 20 im. Baśniowej Krainy – P20;
- 25) Przedszkole Miejskie Nr 21 z Oddziałami Integracyjnymi i Oddziałami Specjalnymi im. Przyjaciół Kubusia Puchatka – P21;
- 26) Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Marii Konopnickiej – SP1;

- 27) Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Obrońców Polskiego Morza – SP2;
- 28) Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Marii Skłodowskiej Curie – SP3;
- 29) Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Adama Mickiewicza – SP4;
- 30) Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Henryka Sienkiewicza – SP5;
- 31) Szkoła Podstawowa Nr 7 im. Wojska Polskiego – SP7;
- 32) Szkoła Podstawowa Nr 9 im. Ks.Kardynała Stefana Wyszyńskiego – SP9;
- 33) Szkoła Podstawowa Nr 10 – SP10;
- 34) Szkoła Podstawowa Nr 12 im. Gen.Dyw.Stefana Roweckiego „Grotą” – SP12;
- 35) Szkoła Podstawowa Nr 13 z Oddziałami Integracyjnymi im. Króla Stanisława Leszczyńskiego – SP13;
- 36) Gimnazjum Nr 1 im. Powstańców Wielkopolskich – G1;
- 37) Gimnazjum Nr 2 im. Ireny Sendler – G2;
- 38) Gimnazjum Nr 5 im. Arkadego Fiedlera – G5;
- 39) Gimnazjum Nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Pawła II – G7;
- 40) Gimnazjum Nr 8 – G8;
- 41) Gimnazjum Nr 9 – G9;
- 42) I Liceum Ogólnokształcące im. Rodu Leszczyńskich – LOI;
- 43) Zespół Szkół Nr 2 - II Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika z oddziałami dwujęzycznymi i międzynarodowymi – LOII i Gimnazjum Dwujęzyczne Nr 4 im. Zjednoczonej Europy - ZS2;
- 44) III Liceum Ogólnokształcące im. Juliusza Słowackiego – LOIII;
- 45) Zespół Szkół Ekonomicznych im. Jana Amosa Komeńskiego – ZSE;
- 46) Zespół Szkół Technicznych im. 55 Poznańskiego Pułku Piechoty – ZST;
- 47) Zespół Szkół Rolniczo-Budowlanych im. Synów Pułku – ZSRB;
- 48) Zespół Szkół Nr 4 – IV Liceum Ogólnokształcące im.K.K.Kurpińskiego – ZS4;
- 49) Zespół Szkół Elektroniczno-Telekomunikacyjnych – ZSET;
- 50) Zespół Szkół Specjalnych im. Janusza Korczaka – ZSS;
- 51) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna – PPP;
- 52) Międzyszkolny Ośrodek Sportowy – MOS;
- 53) Bursa Międzyszkolna Nr 1 – B1;
- 54) Centrum Kształcenia Praktycznego – CKP.

2. Dyrektor ZOJO będzie odpowiedzialny za obsługę finansowo-księgową wraz z archiwizacją dokumentów księgowych i podatkowych, w tym obsługę związaną z centralizacją VAT jednostek wymienionych w ust. 1 w punktach od 11) do 54).

§3. 1. Zobowiązuję dyrektorów jednostek, z zastrzeżeniem postanowień § 2 ust. 2, 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, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Leszna według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia, 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) paragonów fiskalnych

oraz not księgowych, rachunków lub innych dowodów księgowych (dalej łącznie: dokumenty VAT);

- 3) udzielenia, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia, ewentualnych upoważnień na podstawie art. 53 lub art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) wyznaczonym pracownikom do czynności wymienionych w § 3 ust. 1 pkt 2);
 - 4) dokumentowania na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Leszna według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 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 Leszna, a także czynności dokonywanych pomiędzy samymi jednostkami (w tym przykładowo „odsprzedaży” tzw. mediów), przy czym nie powinny być one ujmowane w rejestrach sprzedaży danej jednostki (nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (w tym jej jednostki) – inna gmina, powiat, województwo samorządowe – taką transakcję należy zasadniczo udokumentować bowiem fakturą VAT oraz ująć w rejestrach sprzedaży);
 - 5) prowadzenia miesięcznego rejestru sprzedaży podlegającej opodatkowaniu VAT począwszy od miesiąca stycznia 2017 r.;
 - 6) prowadzenia (nie wcześniej niż od miesiąca stycznia 2017 r.) miesięcznego rejestru zakupów podlegających odliczeniu VAT od momentu uzyskania od Miasta Leszna informacji, z jakich tytułów oraz według jakiej metodologii dana jednostka jest uprawniona do odliczania VAT naliczonego.
2. Umowy zawierane przez jednostkę w imieniu i na rzecz Miasta Leszna powinny zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę Miasta Leszna, jego adres: ul. Karasia 15, 64-100 Leszno i jego NIP: 697-22-59-898 oraz dane jednostki, jako podmiotu „reprezentującego” Miasto Leszno, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki (nazwa jednostki) działającego z upoważnienia Prezydenta Miasta Leszna w imieniu Miasta Leszna. 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 3).
3. Ustala się, że nazwa podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży lub zakupu będzie wpisywana na dokumentach VAT następująco:
- a) w zależności od przypadku sprzedawca lub nabywca: Miasto Leszno – _____ (pełna nazwa jednostki), ul. Karasia 15, 64-100 Leszno; NIP Miasta: 697-22-59-898,
 - b) w zależności od przypadku wystawca lub odbiorca/płatnik: _____ (nazwa i adres siedziby danej jednostki).
4. 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.

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

6. W celu identyfikacji faktur VAT dla każdej z jednostek ustala się następujące zasady numeracji faktur VAT dokumentujących sprzedaż:

- 1) numer kolejny faktury zgodnie z chronologią w ciągłości rocznej;
- 2) wyróżnik – skrócona nazwa jednostki zgodnie z § 2 ust. 1;
- 3) ewentualny kolejny wyróżnik – np. miejsce wystawienia faktury VAT lub rodzaj działalności;
- 4) rok.

Każdy z wyróżników będzie oddzielony następującym znakiem: „/”.

§4. W celu prawidłowego rozliczenia przez Miasto Leszno VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuję dyrektorów jednostek, z zastrzeżeniem postanowień § 2 ust. 2, do podjęcia następujących działań:

- 1) wyznaczenia w nieprzekraczalnym terminie do 12 grudnia 2016 r. osoby odpowiedzialnej za prawidłowość rozliczeń VAT w jednostce i przekazania tych danych do Biura Centralnych Rozliczeń VAT Miasta Leszna lub Skarbnika Miasta Leszna;
- 2) dostarczenia w formie papierowej deklaracji cząstkowej VAT-7 sporządzonej w złotych i groszach do Biura Centralnych Rozliczeń VAT Miasta Leszna w nieprzekraczalnym terminie do **15-go dnia każdego miesiąca** za miesiąc poprzedni, a w przypadku dnia wolnego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Przedmiotowa deklaracja w formie papierowej musi być podpisana przez dyrektora oraz wyznaczoną osobę, o której mowa w pkt 1);
- 3) przekazania wraz z deklaracją cząstkową w formie papierowej do Biura Centralnych Rozliczeń VAT Miasta Leszna informacji o powstałej w wyniku rozliczenia VAT za dany miesiąc:
 - a) kwocie nadwyżki podatku należnego nad naliczonym, w kwotach niezaokrąglonych,
 - b) kwocie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w kwotach niezaokrąglonych;
- 4) przekazania obliczonej nadwyżki VAT należnego nad naliczonym, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc, do **15-go dnia** następnego miesiąca na wyodrębniony dla rozliczeń VAT rachunek bankowy Miasta Leszna; 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 Leszno przelewa powyższy zwrot na konto jednostki, w terminie do końca miesiąca następującego po miesiącu, za który składana jest deklaracja VAT-7. Zwroty dokonywane będą tylko dla jednostek (zakładów budżetowych) wymienionych w § 2 ust.1 pkt 6)-9);

- 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 w Biurze Centralnych Rozliczeń VAT Miasta Leszna na żądanie Miasta Leszna;
- 8) przygotowywania na żądanie Miasta Leszna 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 Biurem Centralnych Rozliczeń VAT Miasta Leszna w przypadku wątpliwości związanych z rozliczaniem VAT, względnie z kancelarią prawniczą wskazaną przez Miasto Leszno;
- 10) przedłożenia do końca 2016 roku projektów zmian w statutach zakładów budżetowych, w zakresie powstania nowego źródła przychodów (zwrot VAT).

§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 cząstkowych rejestrach zakupu i sprzedaży dostarczonych przez jednostki następować będzie w zbiorczych rejestrach zakupu i sprzedaży w Biurze Centralnych Rozliczeń VAT Miasta Leszna przez pracownika zajmującego się rozliczaniem VAT i sporządzaniem deklaracji VAT-7 dla Miasta Leszna.

§7. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek oraz podległych im osób do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia.

§8. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom jednostek, z zastrzeżeniem postanowień § 2 ust. 2, wyznaczonym osobom, o których mowa w §4 pkt 1), pracownikom jednostek i dyrektorowi Biura Centralnych Rozliczeń VAT Miasta Leszna. Nadzór nad wykonaniem powierza się Skarbnikowi Miasta Leszna.

§9. Upoważnia się Skarbnika Miasta Leszna do wydania odrębnej instrukcji rozliczania VAT i wskazania osób zobligowanych do zapoznania się z nią i jej przestrzegania.

§10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Łukasz Borowiak