

**ZARZĄDZENIE NR 222/16**  
**BURMISTRZA MIASTA SIEMIATYCZE**

z dnia 15 grudnia 2016 r.

**w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Miasto Siemiatycze i jego jednostki organizacyjne**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2016 r. poz. 446, poz. 1579 ), w związku z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku o 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 ) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** 1. 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 z dniem 01 stycznia 2017 r. miasto Siemiatycze podejmuje rozliczenie podatku od towarów i usług ( dalej - „podatek VAT” ) wraz z jednostkami organizacyjnymi rozumianymi jako jednostki budżetowe utworzone przez Miasto Siemiatycze.

2. W celu zapewnienia poprawności i terminowości rozliczeń w zakresie podatku VAT w Mieście Siemiatycze i jego jednostkach budżetowych wprowadza się niniejszym zarządzeniem procedury obowiązujące w tym zakresie.

**§ 2.** Skonsolidowane rozliczenie z tytułu podatku VAT jak też procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują Urząd Miasta w Siemiatyczach oraz jednostki budżetowe wskazane w załączniku do zarządzenia.

**§ 3.** Urząd Miasta w Siemiatyczach wykonuje na rzecz i w imieniu Miasta Siemiatycze zadania ewidencyjne i rozliczeniowe w zakresie podatku VAT, które nie dotyczą działalności prowadzonej przez jednostki budżetowe Miasta Siemiatycze.

**§ 4.** 1. Zobowiązuje się Dyrektorów jednostek budżetowych do następujących czynności:

- 1) dokonania analizy dochodów osiąganych przez jednostkę pod kątem identyfikacji czynności opodatkowanych podatkiem VAT, zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT;
- 2) w przypadku jednostek nie posiadających kas rejestrujących - przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ustalenia, czy jednostka ma obowiązek zainstalowania kas rejestrujących i dokonania ich zakupu, gdy zachodzi taka potrzeba;
- 3) 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;
- 4) sporządzenia aneksów do zawartych umów w zakresie prawidłowego określenia strony umowy oraz dokonania zmiany zapisów umownych, w taki sposób, aby wynagrodzenie zostało wyrażone jako kwota netto plus kwota podatku VAT. W przypadku, gdy dana jednostka jest dostawcą ( usługodawcą ), należy zawrzeć w umowie postanowienie o doliczeniu do pobieranej ceny podatku VAT, według obowiązującej dla danej czynności stawki VAT. Jeżeli nie będzie to możliwe należy pozostawić cenę dotychczasową, a należny podatek obliczyć metodą "w stu". Stronę umowy należy określić zgodnie z § 6 ust. 1 niniejszego zarządzenia. Aneksy należy zawrzeć z datą obowiązywania od 01 stycznia 2017 r. proces aneksowania umów należy zakończyć do dnia 31 stycznia 2017 r.;
- 5) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach obiegu dokumentów i funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT ( fakturowanie sprzedaży, kwalifikowalność podatku naliczonego do odliczenia, ewidencja podatku należnego, podatku naliczonego, rozliczenie podatku VAT z Urzędem Miasta ) w związku z centralizacją rozliczeń VAT w Mieście Siemiatycze;

6) dokonania podziału obowiązków i odpowiedzialności pomiędzy osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań związanych z wszystkimi czynnościami dotyczącymi podatku od towarów i usług i jego rozliczeniem w związku z centralizacją rozliczeń VAT w Mieście Siemiatycze.

2. Począwszy od 01 stycznia 2017 r. zobowiązuję Dyrektorów jednostek budżetowych do:

- 1) wystawiania przez jednostkę faktur dokumentujących wykonywanie przez nią czynności opodatkowanych VAT w przypadku, gdy obowiązek taki wynika z właściwych przepisów, jak też prowadzenia ewidencji wystawianych przez jednostkę faktur;
- 2) sporządzania „częstkowych” ewidencji ( rejestrów ) VAT, w których będą ujmowane czynności opodatkowane podatkiem VAT wykonywane przez jednostkę ( rejestry sprzedaży ) oraz nabycia towarów i usług dokonywane przez jednostkę, od których podatek VAT podlega odliczeniu ( rejestry zakupu );
- 3) sporządzania - na podstawie ewidencji ( rejestrów ) wskazanych w pkt 2 - tzw. "częstkowych" deklaracji VAT;
- 4) dokumentowania czynności wewnętrznych pomiędzy jednostkami budżetowymi Miasta Siemiatycze oraz pomiędzy jednostkami a Miastem Siemiatycze za pomocą innego niż faktura dokumentu, tj. nota księgową i nie ujmowania ich w ewidencji sprzedaży ( rejestrach ) ani w deklaracjach częstkowych.

**§ 5. 1.** 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 ( Dz. U. z 2016 r. poz. 710, poz. 846, poz. 960, poz. 1052, poz. 1206, poz. 1228, poz. 1579 ) dalej - "ustawy o VAT", 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. )

2. Ewidencja sprzedaży sporządzona jest na podstawie wszystkich wystawionych faktur lub dokumentów innych niż faktury. Ewidencję zakupu towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to tylko tych, które dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku naliczonego. Obowiązuje sporządzanie ewidencji zerowych.

3. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych częstkowych rejestrów zakupu i sprzedaży, ustala się w jednostkach budżetowych następujący sposób ich oznaczenia:

- 1) nazwa rejestru: Ewidencja zakupu VAT / Ewidencja sprzedaży VAT;
- 2) numer rejestru: *kolejny numer / Miasto Siemiatycze / skrócona nazwa jednostki budżetowej*; np. dla Gimnazjum Publicznego Nr 1 - 4 / Miasto Siemiatycze / GP1;
- 3) okres, którego rejestr dotyczy: miesiąc / rok;
- 4) nazwa podmiotu: Miasto Siemiatycze / nazwa jednostki budżetowej;
- 5) adres jednostki;
- 6) NIP: 544-15 37-192

4. Deklaracje "częstkowe" sporządza się na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę rejestrów VAT. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach, tzn. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych. Należy również składać deklaracje zerowe. Deklaracje „częstkowe" należy sporządzać zgodnie ze wzorem przewidzianym właściwymi przepisami prawa dla deklaracji VAT - 7.

**§ 6. 1.** Od 01 stycznia 2017 r. podatnikiem ( sprzedawcą ) i nabywcą dla jednostek budżetowych miasta jest Miasto Siemiatycze. Faktury wystawiane przez jednostki budżetowe i otrzymywane od ich kontrahentów powinny zawierać następujące dane "podatnika" ( „sprzedawcy" ) lub "nabywcy,":

Faktura sprzedaży:

Sprzedawca:

Miasto Siemiatycze  
ul. Pałacowa 2  
17-300 Siemiatycze  
NIP:544-15-37-192

Wystawca:

Jednostka organizacyjna Miasta  
( jej nazwa i adres )

Faktura nabycia:

Nabywca:

Miasto Siemiatycze  
ul. Pałacowa 2  
17-300 Siemiatycze  
NIP:544-15-37-192

Odbiorca:

Jednostka organizacyjna Miasta  
( jej nazwa i adres )

2. Jednostki budżetowe zobowiązane są do wystawiania faktur na zasadach i w terminach określonych przepisami ustawy o VAT oraz przepisami wykonawczymi do tej ustawy. Faktury muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT.

3. Wprowadza się jednolite zasady numeracji faktur sprzedaży, faktur korygujących oraz not korygujących, tzn.: *nr/miesiąc/rok/skrócona nazwa jednostki budżetowej* np. 001/01/2017/GP1. Możliwe jest także zamieszczanie dodatkowych symboli używanych dotychczas w jednostce, w tym dla określenia poszczególnych rodzajów sprzedaży.

**§ 7. 1.** W celu zapewnienia prawidłowości i terminowości rozliczania przez Miasto Siemiatycze podatku VAT zobowiązuje się Dyrektorów jednostek budżetowych do następujących czynności:

- 1) wyznaczenie osoby lub osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku VAT w jednostce;
- 2) dostarczanie rejestrów zakupu i sprzedaży oraz sporządzonej na ich podstawie "częstkowej,, deklaracji VAT do księgowości budżetowej Referatu Finansowo - Budżetowego Urzędu Miasta Siemiatycze w terminie do 14. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Jeżeli 14. dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to w/w dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Dokumenty te muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki. Dokumenty należy sporządzić w dwóch egzemplarzach i przekazać za pokwitowaniem.
- 3) przekazanie przelewem obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc ( nadwyżki podatku należnego nad naliczonym ) w terminie do 18. dnia następnego miesiąca na rachunek bankowy nr 66 1240 5211 1111 0010 3200 7917 wpisując w treść przelewu „VAT za miesiąc / rok / nazwa jednostki”.

2. W przypadku, gdy z deklaracji lub korekty deklaracji wynika kwota podatku VAT do zwrotu, podatek zostanie przekazany jednostce budżetowej na rachunek bankowy po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego.

3. W przypadku, gdy po przesłaniu rejestrów i deklaracji VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w tych dokumentach lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc, należy:

- 1) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność na piśmie;
- 2) sporządzić niezbędne korekty w/w dokumentów oraz przekazać je za pokwitowaniem do Urzędu Miasta wraz z uzasadnieniem przyczyn tych korekt. Dokumenty te muszą być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki.

4. Pracownicy księgowości budżetowej referatu Finansowo - Budżetowego Urzędu Miasta zajmujący się rozliczeniami w zakresie VAT prowadzą nadzór nad:

- 1) terminowością składania i przekazywania przez jednostki budżetowe dokumentacji w wersji papierowej i elektronicznej;
- 2) zgodności danych przekazywanych przez jednostki budżetowe w wersji papierowej z danymi w wersji elektronicznej;

5. Osoby odpowiedzialne za rozliczenia VAT w jednostkach zobowiązane są na żądanie pracowników księgowości budżetowej Referatu Finansowo - Budżetowego Urzędu Miasta udzielać niezwłocznie informacji w zakresie rozliczania VAT, w tym przekazywanych przez nie rejestrów i deklaracji.

**§ 8.** Za treść złożonych dokumentów, poprawność obliczeń i zadeklarowanie podatku należnego i naliczonego wykazanego w deklaracjach częstkowych za dany okres rozliczeniowy oraz terminowość przekazywania dokumentacji i przelewów, o których mowa w § 7 ust. 1 pkt. 2 i 3 odpowiada dyrektor jednostki.

**§ 9. 1.** Agregacja danych zawartych w częstkowych rejestrach sprzedaży i zakupów prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częstkowych deklaracji VAT - 7, dostarczonych przez jednostki budżetowe oraz Urząd Miasta, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w księgowości budżetowej Referatu Finansowo - Budżetowego.

2. Na ich podstawie osoba zajmująca się rozliczaniem VAT, przygotowuje "Zbiorczą deklarację VAT - 7 dla Miasta Siemiatycze,, którą przekazuje do Urzędu Skarbowego w ustawowym terminie.

3. Zapłaty podatku VAT na rachunek Urzędu Skarbowego dokonuje księgowość budżetowa Urzędu Miasta w Siemiatyczach na podstawie zbiorczej deklaracji VAT - 7 w ustawowym terminie.

4. Za prawidłową realizację prac określonych w ust 1 - 3 odpowiada Skarbnik Miasta.

**§ 10.** 1. W przypadku kontroli organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej w zakresie podatku VAT jednostki budżetowe obowiązane 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.

2. Jednostki budżetowe obowiązane są przechowywać ewidencje prowadzone dla celów rozliczenia podatku VAT oraz wszystkie dokumenty, w szczególności faktury, związane z tym rozliczeniem stosownie do zasad przewidzianych w art. 112 ustawy o VAT.

**§ 11.** Ewentualne sprawy sporne lub wątpliwości w stosowaniu postanowień niniejszego zarządzenia podlegają wyjaśnieniu lub uzgodnieniu ze Skarbnikiem Miasta.

**§ 12.** Procedury zawarte w niniejszym zarządzeniu opracowano według stanu prawnego obowiązującego na dzień 09 grudnia 2016 r. Zmiany w przepisach prawa i interpretacjach dotyczących podatku od towarów i usług ( VAT ) - wydane po tym dniu - winny być na bieżąco uwzględniane przez wszystkie jednostki, których dotyczy niniejsze zarządzenie, niezależnie od terminu opracowania i wprowadzenia w życie stosownych zmian lub uzupełnień do niniejszego zarządzenia.

**§ 13.** 1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek budżetowych, osoby wyznaczone przez dyrektorów jednostek budżetowych jako odpowiedzialne za prawidłowość rozliczeń podatku VAT w jednostce oraz pracowników Referatu Finansowo - Budżetowego Urzędu Miasta Siemiatycze do zapoznania się z treścią niniejszego zarządzenia oraz przestrzegania ustalonych w niniejszym zarządzeniu procedur i zasad w zakresie skonsolidowanego rozliczenia z tytułu podatku VAT Miasta Siemiatycze;

2. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek budżetowych do uwzględnienia zapisów niniejszego zarządzenia w polityce rachunkowości jednostki.

**§ 14.** Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta oraz Dyrektorom jednostek budżetowych.

**§ 15.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2017 r.

Załącznik do Zarządzenia Nr 222/16  
Burmistrza Miasta Siemiatycze  
z dnia 15 grudnia 2016 r.

**Wykaz jednostek organizacyjnych Miasta Siemiatycze podlegających „centralizacji Vat”**

	Nazwa jednostki	Siedziba	Skrócona nazwa
1	Urząd Miasta Siemiatycze	ul. Pałacowa 2 17-300 Siemiatycze	UM
2	Zespół Szkół Z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Pawła II	ul. Gen. Wł. Andersa 4 17-300 Siemiatycze	ZS
3	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. księżnej Anny z Sapiehów Jabłonowskiej	ul. Ogrodowa 2 17-300 Siemiatycze	SP1
4	Gimnazjum Publiczne Nr 1 im. Ignacego Gilewskiego	ul. Świętojańska 25 17-300 Siemiatycze	GP1
5	Szkoła Muzyczna I stopnia im. Wojciecha Kilara	ul. Leg. Piłsudskiego 1 17-300 Siemiatycze	SM
6	Przedszkole Nr 1	ul. Ogrodowa 6 17-300 Siemiatycze	P1
7	Przedszkole Nr 3	ul. 11 Listopada 24 17-300 Siemiatycze	P3
8	Przedszkole Nr 5 „W zaczarowanym lesie”	ul. Gen. Wł. Andresa 9 17-300 Siemiatycze	P5
9	Żłobek Miejski	ul. 11 Listopada 24 17-300 Siemiatycze	ŻM
10	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	ul. 11 listopada 35 A 17-300 Siemiatycze	MOPS
11	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	ul. Nadrzeczna 29 17-300 Siemiatycze	MOSiR