

**Zarządzenie Nr 276/2016**  
**Burmistrza Miasta Kobyłka z dnia 1 grudnia 2016 r.**  
**w sprawie scentralizowania zasad rozliczeń podatku VAT w Mieście Kobyłka**  
**i jej jednostkach budżetowych**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) oraz art. 15, art. 86, art. 99 i art. 109 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.) a także komunikatów Ministra Finansów z dnia 29 września i 16 grudnia 2015 r. oraz 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<sup>2</sup> przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 13 września 2016 r. poz. 1454) zarządza się, co następuje:

§1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Kobyłka zwanej dalej „miastem” i jej jednostkach budżetowych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące jednostki budżetowe Miasta Kobyłka:

- 1) Zespół Szkół Publicznych Nr 1 w Kobyłce;
- 2) Zespół Szkół Publicznych Nr 2 w Kobyłce;
- 3) Zespół Szkół Publicznych Nr 3 w Kobyłce;
- 4) Publiczne Przedszkole Nr 1 w Kobyłce;
- 5) Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobyłce;
- 6) Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kobyłce.

§3. Dyrektorów i Kierowników jednostek wymienionych w §2 zobowiązuje się do:

- 1) Prowadzenia ewidencji rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki.
- 2) Sporządzania częściowych rejestrów VAT.
- 3) Sporządzanie tzw. częściowych deklaracji VAT dotyczących prowadzonej działalności.
- 4) Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT oraz dostarczenie tej informacji na piśmie do Burmistrza Miasta Kobyłka w terminie do 30 grudnia 2016 roku.
- 5) Dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT (podatek należny, podatek naliczony, rozliczenie podatku, rozrachunki z tyt. podatku VAT z Urzędem Miasta Kobyłka).
- 6) Do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniami od VAT, objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT-zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§4. Ustala się następujące zasady sporządzania miesięcznych częściowych deklaracji VAT :

- 1) Jednostki wymienione w §2 odpowiedzialne są za prawidłowe prowadzenie ksiąg podatkowych VAT, zgodnie z przepisami art. 109 ust. 3 Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ( Dz.U. z 2016 r poz. 710 z późn. zm.).
- 2) Jednostki dostarczają rejestr sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, rejestr zakupów, częściowe deklaracje VAT (również zerowe) a także przekażą kwotę podatku należnego na podstawowy rachunek Miasta Kobyłka, w nieprzekraczalnym terminie do 15-go dnia każdego miesiąca za poprzedni miesiąc.

Kwoty wykazane w deklaracji częściowej należy wykazać w złotych i groszach (do dwóch miejsc po przecinku).

- 3) Rejestry oraz deklaracje powinny zostać przekazane w wersji elektronicznej i papierowej łącznie z odpowiednimi wydrukami kont księgowych w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT. Dokumenty w wersji papierowej powinny być podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki.
- 4) Księgi podatkowe VAT oraz dowody źródłowe dokumentujące ich zapisy, jednostki zobowiązane są przechowywać zgodnie z przepisami art. 112 ww. ustawy tj. do czasu przedawnienia zobowiązań podatkowych (przez okres 5 lat od końca roku w którym upływa termin płatności podatku za okres, którego księgi dotyczą).

§5. Ustala się następujące zasady prowadzenia pomocniczych rejestrów VAT:

- 1) Zbiorczy rejestr sprzedaży VAT i zbiorczy rejestr zakupów VAT (syntetyczny) prowadzony jest przez pracownika Wydziału Podatków i Opłat Urzędu Miasta Kobyłka odpowiedzialnego za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT w oparciu o dane wynikające z częściowych rejestrów VAT, sporządzanych comiesięcznie przez wymienione w §2 jednostki. Zbiorczy rejestr VAT sporządzony będzie poprzez agregację danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu.
- 2) Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostki 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 nieprowadzących działalności gospodarczej (np. na podstawie dokumentów potwierdzających wpłaty).
- 3) W prowadzonych przez jednostki rejestrach sprzedaży VAT ujmuje się tylko i wyłącznie obroty związane z czynnościami podlegającymi przepisom ustawy o podatku od towarów i usług, z tytułu odpłatnej dostawy towarów oraz odpłatnego świadczenia usług, wymienione w art. 5 oraz nieodpłatnej dostawy i nieodpłatnego świadczenia usług wymienione w przepisach art. 7 ust 2 i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
- 4) Zapisy w rejestrach zakupu VAT dokonywane są po ujęciu operacji w rachunkowości jednostki na podstawie oryginału otrzymanej faktury VAT lub jeśli istnieje taka możliwość transferowania danych z ksiąg jednostki budżetowej do rejestru zakupów. Ewidencja w rejestrze zakupów dotyczy tylko tych faktur z których jednostka posiada wynikające z ustawy o VAT - prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT.
- 5) W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:
  - nazwa rejestru: rejestr zakupu/ rejestr sprzedaży;
  - numer rejestru: „kolejny numer(...)/ Miasto Kobyłka/ skrócona nazwa jednostki (...);
  - okres, którego dotyczy: miesiąc, rok;
  - nazwa podmiotu: Miasto Kobyłka/ pełna nazwa jednostki (...);
  - adres jednostki;
  - NIP ( Miasta) 1251332390.

§6. Określa się następujące zasady zawierania umów z kontrahentami:

- 1) Od dnia 1 stycznia 2017 r. wszystkie umowy z kontrahentami zawierane będą w imieniu Miasta Kobyłka. W tym celu jednostki wymienione w §2 jako stroną umowy są zobowiązane podać następującą treść: Miasto Kobyłka reprezentowana przez – nazwa jednostki budżetowej i jej adres, nr NIP Miasta – 1251332390.
- 2) Każda umowa powinna zawierać cenę netto i obowiązującą stawkę podatku VAT.
- 3) W przypadku dostaw ciągłych ( np. energia, telekomunikacja, woda, usługi sanitarne) lub umów wieloletnich należy sporządzić odpowiednie aneksy do umów zmieniające oznaczenie strony i NIP.

§7. Zasady wystawiania faktur .

- 1) Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne

podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

### **FAKTURA SPRZEDAŻY**

Sprzedawca:

Miasto Kobyłka  
ul. Wołomińska 1  
05-230 Kobyłka  
NIP 1251332390

Wystawca- Jednostka org. Miasta

ul.....  
05-230 Kobyłka  
Rachunek bankowy/ kasa : wystawcy

### **FAKTURA ZAKUPU**

Nabywca:

Miasto Kobyłka  
ul. Wołomińska 1  
05-230 Kobyłka  
NIP 1251332390

Odbiorca- Jednostka org. Miasta

ul.....  
05-230 Kobyłka

§8. Jednostki, które były zobowiązane, zgodnie z przepisami prawa, do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, mogą nadal wykorzystywać posiadane kasy, jeżeli rozpoczęły prowadzenie ewidencji przy pomocy kas fiskalnych na dzień poprzedzający dzień podjęcia wspólnego rozliczania z Miastem, jednak nie dłużej niż do 31 grudnia 2018 r. W pozostałych jednostkach nieposiadających kas rejestrujących zobowiązuje się dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących.

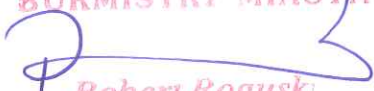
§9. Do dnia 30 grudnia 2016 r. Miasto Kobyłka przedłoży Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Wołominie informację o rozpoczęciu z dniem 1 stycznia 2017 r. rozliczania podatku VAT wraz z jednostkami o których mowa w §2.

§10. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – art. 86 (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.).

§11. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§12. Wykonanie niniejszego zarządzenia powierza się Kierownikom i Dyrektorom jednostek wymienionych w §2.

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

BURMISTRZ MIASTA  
  
Robert Roguski