Zarządzenie nr 127/11/2016

Prezydenta Miasta Lublin

z dnia 18 listopada 2016 r.

w sprawie sposobu rozliczania podatku od towarów i usług przez Gminę Lublin i jej jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), art. 92 ust.1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.), 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) w związku z art.15 ust. 1, ust. 2, ust. 6, art. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.) oraz § 22 ust.1 i ust. 5 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Lublin stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 100/2011 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 24 lutego 2011 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Lublin (j.t. Obwieszczenie Prezydenta Miasta Lublin z dnia 23 lipca 2015 r. z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Gmina Lublin dokonuje rozliczeń jako podatnik VAT czynny, obejmujących czynności wykonywane przez jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej (Urząd Miasta Lublin, jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy - Zarząd Nieruchomości Komunalnych w Lublinie), zwane dalej jednostkami organizacyjnymi.
2. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o dyrektorze jednostki organizacyjnej należy przez to rozumieć kierującego właściwą komórką organizacyjną Urzędu Miasta Lublin, jednostką budżetową i samorządowym zakładem budżetowym.

§ 2

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych do wystawiania faktur sprzedaży towarów i usług, z następującymi obligatoryjnymi danymi:

1) sprzedawca: Gmina Lublin, plac Króla Władysława Łokietka 1, 20 - 109 Lublin, NIP: 9462575811;

2) wystawca: nazwa i adres jednostki organizacyjnej; dopuszcza się przy oznaczeniu wystawcy jego szczegółowe określenie poprzez wskazanie nazwy i adresu placówki wchodzącej w skład jednostki organizacyjnej;
3) numer faktury: kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę zawierający oznaczenie (symbol) jednostki organizacyjnej stosowane w module planowania i monitorowania budżetu systemu KSAT 2000i; w odniesieniu do Zarządu Nieruchomości Komunalnych numer faktury winien zawierać symbol: ZNK.

§ 3

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych do przyjmowania faktur zakupu towarów i usług z następującymi obligatoryjnymi danymi:

1) nabywca: Gmina Lublin, plac Króla Władysława Łokietka 1, 20 - 109 Lublin, NIP: 9462575811;
2) odbiorca: nazwa i adres jednostki organizacyjnej; dopuszcza się przy oznaczeniu odbiorcy jego szczegółowe określenie poprzez wskazanie nazwy i adresu placówki wchodzącej w skład jednostki organizacyjnej.

§ 4

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych do dokonania przeglądu należności i wpływów osiąganych przez jednostkę organizacyjną pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług oraz podziału należności i wpływów zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniem od podatku VAT, objętych stawkami podatku VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

§ 5

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych do zawarcia aneksów do obowiązujących umów ze skutkiem na dzień 1 stycznia 2017 r. w zakresie zdefiniowania Gminy Lublin, plac Króla Władysława Łokietka 1, 20-109 Lublin, jako strony umowy: sprzedawcy lub nabywcy, zaś jednostki organizacyjne jako: wystawcy lub odbiorcy faktur.

§ 6

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych, które na dzień wejścia w życie zarządzenia, nie są zarejestrowane jako „podatnik VAT czynny” w związku z dotychczasowym korzystaniem ze zwolnienia podmiotowego, o którym mowa w art. 113 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.), do zawarcia aneksów do obowiązujących umów ze skutkiem na dzień 1 stycznia 2017 r. celem obligatoryjnego doliczenia podatku od towarów i usług do wynagrodzenia wynikającego z umowy według stosownej dla danej czynności stawki tego podatku.

§ 7

Zobowiązuje się jednostki organizacyjne, w tym te jednostki organizacyjne, które na dzień wejścia w życie zarządzenia, nie są zarejestrowane jako „podatnik VAT czynny" w związku z dotychczasowym korzystaniem ze zwolnienia podmiotowego, o którym mowa w art. 113 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.), do prowadzenia ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 tej ustawy począwszy od dnia 1 stycznia 2017 r.

§ 8

Czynności realizowane pomiędzy jednostkami organizacyjnymi po dniu 1 stycznia 2017 r. dokumentowane są notą księgową i nie są ujmowane w ewidencjach sprzedaży jednostek organizacyjnych oraz w cząstkowych deklaracjach VAT.

§ 9

Jednostki organizacyjne, z wyłączeniem Zarządu Nieruchomości Komunalnych, jednostek działających na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.), jednostek budżetowych obsługiwanych księgowo przez Centrum Administracyjne im. Ewy Szelburg – Zarembiny w Lublinie oraz przez Centrum Administracyjne „Pogodny Dom" w Lublinie, do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który sporządzane są deklaracje:

1) składają deklaracje VAT cząstkowe; deklaracje składane są bezpośrednio w formie dokumentu papierowego w sekretariacie Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin oraz przekazywane w formie elektronicznej za pośrednictwem udostępnionego informatycznego systemu finansowego;
2) przekazują na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin - 54 1240 1503 1111 0010 7032 0908 wynikający z deklaracji podatek należny.

§ 10

Jednostki organizacyjne działające na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.), z wyłączeniem Urzędu Miasta Lublin Wydziału Oświaty i Wychowania w zakresie obsługi wspólnej przedszkoli i poradni, do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który sporządzane są deklaracje:

1) składają Wydziałowi Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin deklaracje VAT cząstkowe; deklaracje składane są bezpośrednio w formie dokumentu papierowego w sekretariacie Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin oraz przekazywane w formie elektronicznej za pośrednictwem udostępnionego informatycznego systemu finansowego;
2) przekazują na rachunek bankowy Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin - 86 1240 1503 1111 0010 7034 0023 wynikający z deklaracji podatek należny.

§ 11

Urząd Miasta Lublin Wydział Oświaty i Wychowania w zakresie obsługi wspólnej przedszkoli i poradni do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który sporządzana jest deklaracja:

1) składa deklarację VAT zbiorczą w zakresie przedszkoli i poradni do Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin; deklaracja składana jest bezpośrednio w formie dokumentu papierowego w sekretariacie Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin oraz przekazywana w formie elektronicznej za pośrednictwem udostępnionego informatycznego systemu finansowego;
2) przekazuje na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin - 54 1240 1503 1111 0010 7032 0908 wynikający z deklaracji podatek należny.

§ 12

Urząd Miasta Lublin Wydział Oświaty i Wychowania w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który jednostki organizacyjne, o których mowa w § 10, sporządziły deklaracje cząstkowe:

1) sporządza i składa deklarację VAT zbiorczą tych jednostek do Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin; deklaracja zbiorcza składana jest bezpośrednio w formie dokumentu papierowego w sekretariacie Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin oraz przekazywana w formie elektronicznej za pośrednictwem udostępnionego informatycznego systemu finansowego;
2) przekazuje na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin - 54 1240 1503 1111 0010 7032 0908 wynikający z deklaracji podatek należny.

§ 13

Centrum Administracyjne im. Ewy Szelburg – Zarembiny w Lublinie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który sporządzana jest deklaracja:

1) składa zbiorczą deklarację VAT obejmującą Centrum Administracyjne im. Ewy Szelburg – Zarembiny w Lublinie oraz obsługiwane w ramach wspólnej obsługi jednostki budżetowe; deklaracja składana jest bezpośrednio w formie dokumentu papierowego w sekretariacie Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin oraz przekazywana w formie elektronicznej za pośrednictwem udostępnionego informatycznego systemu finansowego;
2) przekazuje na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin - 54 1240 1503 1111 0010 7032 0908 wynikający z deklaracji podatek należny.

§ 14

Centrum Administracyjne „Pogodny Dom” w Lublinie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który sporządzana jest deklaracja:

1) składa zbiorczą deklarację VAT obejmującą Centrum Administracyjne „Pogodny Dom” w Lublinie oraz obsługiwane w ramach wspólnej obsługi jednostki

budżetowe; deklaracja składana jest bezpośrednio w formie dokumentu papierowego w sekretariacie Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin oraz przekazywana w formie elektronicznej za pośrednictwem udostępnionego informatycznego systemu finansowego;

2) przekazuje na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin - 54 1240 1503 1111 0010 7032 0908 wynikający z deklaracji podatek należny.

§ 15

Zarząd Nieruchomości Komunalnych do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który sporządzana jest deklaracja:

1) składa deklarację VAT cząstkową; deklaracja składana jest bezpośrednio w formie dokumentu papierowego w sekretariacie Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin oraz przekazywana w formie elektronicznej za pośrednictwem udostępnionego informatycznego systemu finansowego;
2) przekazuje na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin - 54 1240 1503 1111 0010 7032 0908 nadwyżkę podatku należnego nad podatkiem naliczonym wynikającą z deklaracji; w przypadku wystąpienia nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym zostanie ona przekazana przez Urząd Miasta Lublin do Zarządu Nieruchomości Komunalnych w terminie 60 dni od dnia złożenia deklaracji cząstkowej do Urzędu Miasta Lublin.

§ 16

1. Przepisy § 9-15 stosuje się odpowiednio do korekt deklaracji minionych okresów oraz do informacji podsumowującej VAT-27 w przypadku wystąpienia sytuacji, o których mowa w art. 17 ust.1 pkt 7 i 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.).
2. Korekty deklaracji cząstkowych i zbiorczych oraz wpłaty niedopłat wynikających z korekt deklaracji składa się wyłącznie w terminie ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca.

§ 17

W przypadku, gdy terminy określone w § 9–15 przypadają w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się dzień poprzedzający sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy.

§ 18

W przypadku, gdy w rozliczeniu za dany miesiąc nie wystąpią zdarzenia powodujące powstanie obowiązku rozliczenia podatku VAT, jednostki organizacyjne z wyłączeniem tych, o których mowa w § 10, składają do Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin deklaracje negatywne („zerowe”), w terminach określonych w § 9, § 11, § 13-15 w formie dokumentu papierowego oraz przekazują go w formie elektronicznej za pośrednictwem udostępnionego informatycznego systemu finansowego.

§ 19

W przypadku, gdy w rozliczeniu za dany miesiąc nie wystąpią zdarzenia powodujące powstanie obowiązku rozliczenia podatku VAT, jednostki organizacyjne, o których mowa w § 10, składają do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin deklaracje negatywne („zerowe"), w terminie określonym w § 10 w formie dokumentu papierowego oraz przekazują go w formie elektronicznej za pośrednictwem udostępnionego informatycznego systemu finansowego.

§ 20

Wyznacza się Dyrektora Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin jako właściwego do sporządzenia i złożenia we właściwym urzędzie skarbowym deklaracji VAT-7 Gminy Lublin obejmującej czynności dokonywane przez wszystkie jednostki organizacyjne oraz do uregulowania zobowiązania podatkowego wynikającego ze złożonej deklaracji.

§ 21

1. Wyznacza się Dyrektora Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin jako właściwego do reprezentowania Gminy Lublin przed organami podatkowymi w sprawach podatku VAT, w szczególności w postępowaniach podatkowych, podczas kontroli podatkowej i przy czynnościach sprawdzających dokonywanych przez organy podatkowe oraz w postępowaniach o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego.
2. Dyrektor Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin może wyznaczyć do reprezentowania Gminy Lublin w zakresie określonym w ust. 1 dyrektora jednostki organizacyjnej.

§ 22

1. Deklaracje podatkowe za ostatni właściwy okres rozliczeniowy (miesiąc lub kwartał) 2016 r. jednostki organizacyjne posiadające dotychczasowy status „podatnik VAT czynny" składają samodzielnie według dotychczasowych zasad.
2. W przypadku konieczności dokonania korekty deklaracji podatkowych za okresy rozliczeniowe upływające w dniu 31 grudnia 2016 r. jednostki organizacyjne sporządzają korekty deklaracji wraz z wyjaśnieniami oraz niezbędną dokumentacją i komplet dokumentacji przekazują do Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin, a także dokonują wpłaty na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin - 54 1240 1503 1111 0010 7032 0908 niedopłaty wynikającej z korekty deklaracji.
3. Wydział Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin po sprawdzeniu dokumentów przekazanych zgodnie z ust. 2 i ich zaparafowaniu, składa deklaracje we właściwym dla Gminy Lublin urzędzie skarbowym oraz przekazuje ewentualną różnicę podatku.

§ 23

Jednostki organizacyjne, które ewidencjonują sprzedaż przy zastosowaniu kas rejestrujących, w związku ze zmianą identyfikacji sprzedawcy, którym przestaje być jednostka organizacyjna, zaś staje się Gmina Lublin, której dane wraz z numerem NIP winny być wprowadzone w module fiskalnym urządzenia, zobowiązane są do zakupu nowej kasy w terminie do dnia 31 grudnia 2018 r.

§ 24

Jednostki organizacyjne prowadzące sprzedaż, dla prowadzenia której przepisy prawa wprowadzają obowiązek prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, są zobowiązane do zakupu kas rejestrujących i prowadzenia przy ich zastosowaniu ewidencji sprzedaży.

§ 25

1. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych ponoszą odpowiedzialność za terminowość oraz poprawność przedkładanych Wydziałowi Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin lub Wydziałowi Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin deklaracji cząstkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
2. Dyrektor Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin ponosi odpowiedzialność za terminowość i poprawność przedkładanych Wydziałowi Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin deklaracji zbiorczych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

§ 26

W celu prawidłowego rozliczenia podatku od towarów i usług wprowadza się ramową procedurę rozliczania podatku od towarów i usług w Gminie Lublin stanowiącą załącznik do zarządzenia.

§ 27

Dyrektor Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin ma prawo wglądu do dokumentacji jednostek organizacyjnych w zakresie niezbędnym do ustalenia poprawności danych zawartych w deklaracjach VAT przedkładanych przez jednostki organizacyjne działające na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.).

§ 28

1. Dyrektor Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin ma prawo wglądu do dokumentacji wszystkich jednostek organizacyjnych w zakresie niezbędnym do ustalenia poprawności danych zawartych w deklaracjach VAT przedkładanych przez jednostki organizacyjne.
2. Na żądanie Dyrektora Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin, dyrektorzy jednostek organizacyjnych zobowiązani są do niezwłocznego udostępnienia i dostarczenia dokumentów oraz potwierdzonych za zgodność kopii dokumentów związanych z rozliczeniem podatku VAT, w szczególności w związku

z przeprowadzanymi przez organy podatkowe postępowaniami podatkowymi, kontrolami podatkowymi, czynnościami sprawdzającymi oraz w postępowaniach o wydanie interpretacji indywidualnych.

§ 29

Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych do dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce organizacyjnej, w szczególności w zakresie dotyczącym planu kont związanych z rozliczaniem podatku VAT.

§ 30

1. Wykonanie zarządzenia powierzam dyrektorom jednostek organizacyjnych.
2. Koordynację działań dotyczących wprowadzenia zarządzenia i bieżącego stosowania powierzam Dyrektorowi Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin w stosunku do podległych jednostek organizacyjnych, natomiast w pełnym zakresie Dyrektorowi Wydziału Budżetu i Księgowości Urzędu Miasta Lublin.

§ 31

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Lublin.

§ 32

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Lublin

(-) Krzysztof Żuk

Rozdzielnik:
1. Oryginał: Wydział Organizacji Urzędu.

2. Kopia użytkowa: www.bip.lublin.eu.