

Zarządzenie Nr 5105/2014
Prezydenta Miasta Radomia z dnia 30 czerwca 2014r
w sprawie zasad ewidencji obrotu oraz prowadzenia dokumentacji
dotyczącej podatku VAT w Urzędzie Miejskim w Radomiu.

Na podstawie art. 109 ust 3 i art. 106a-106m ustawy z dnia 11.03.2004r o podatku od towarów i usług (tekst jednolity w Dz. U z 2011r nr 177 poz. 1054 z póź. zm.), a także na podstawie art. 31 i art. 33 ust 5 ustawy z dnia 08.03.1990r o samorządzie gminnym (tekst jednolity w Dz. U z 2013r poz. 594 z póź. zm.), informuję oraz z a r z ą d z a m co następuje:

§ 1

1. Zgodnie z przepisami wymienionej wyżej ustawy z dnia 11.03.2004r o podatku od towarów i usług zakres przedmiotowy i podmiotowy w podatku od towarów i usług (tj. w podatku VAT), a dotyczący Gminy Miasta Radomia i jej jednostek budżetowych, w tym także Urzędu Miejskiego w Radomiu, jest obecnie następujący:

a/ opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (VAT) podlegają - co do zasady – czynności wymienione w art. 5 ustawy, a więc odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, eksport towarów i import towarów na terytorium kraju oraz wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju i wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów, przy czym dla potrzeb podatku VAT – zgodnie z art. 5a ustawy - towary te i usługi, będące przedmiotem w/w czynności są identyfikowalne za pomocą klasyfikacji wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, jeżeli dla tych towarów lub usług przepisy ustawy lub przepisy wykonawcze do niej, powołują symbole statystyczne (głównie PKWiU)

b/ zakres natomiast zwolnień od podatku VAT określony został szczegółowo w rozdziale 2 i 3 ustawy oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20.12.2013r w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U z 31.12.2013r poz. 1722 z póź. zm.)

c/ stosownie zaś do postanowień art. 15 ust 6 ustawy nie są podatnikami podatku od towarów i usług organy władzy publicznej oraz urzędy obsługujące te organy w zakresie realizowanych przez nie zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, jednakże z wyłączeniem czynności wykonywanych przez nie na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

W przypadku Gminy Miasta Radomia - zgodnie z art. 11a ustawy z dnia 08.03.1990r o samorządzie gminnym - organami gminy są Rada Miejska w Radomiu (organ stanowiący) i Prezydent Miasta Radomia (organ wykonawczy), który wykonuje zadania przy pomocy Urzędu Miejskiego – z art. 33 w/w ustawy o samorządzie gminnym. Natomiast dla celów podatku VAT – zgodnie z dotychczasową interpretacją i wykładnią przepisów ustawy - za organy władzy publicznej uważa się m. in. jednostki samorządu terytorialnego, które - jako podmioty władzy publicznej - oprócz zadań statutowych wykonują bądź mogą wykonywać czynności podlegające przepisom ustawy o podatku od towarów i usług (VAT).

d/ Naczelny Sąd Administracyjny natomiast w swojej uchwale z dnia 24.06.2013r, sygn. akt I FPS 1/13 (publikacja w u.z.o. ONSA i WSA z 2013r nr 6 poz. 96) orzekł, że gminne jednostki budżetowe nie są (samodzielnymi) podatnikami podatku od towarów i usług w świetle art. 15 ust 1 i 2 ustawy z dnia 11.03.2004r o podatku od towarów i usług, przy czym NSA skierował dodatkowo w dniu 10.12.2013r zapytanie do Trybunału Sprawiedliwości UE w sprawie podmiotowości podatkowej w podatku VAT w/w gminnych jednostek budżetowych.

W świetle powyższego Ministerstwo Finansów w komunikacie z dnia 12.12.2013r podtrzymało – do

czasu wydania orzeczenia TSEU - swoje stanowisko, że gminne jednostki budżetowe są odrębnymi podatnikami podatku od towarów i usług, zgodnie z utrwaloną dotychczas praktyką interpretacyjną przepisów ustawy w tym zakresie.

e/ jednocześnie na podstawie art. 111 ust 1 ustawy – podatnicy podatku VAT dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących (tzw. kas fiskalnych), przy czym - na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.11.2012r w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U z dnia 11.12.2012r poz. 1382) – wprowadzono okresowo (obecnie do dnia 31.12.2014r) szereg zwolnień z obowiązku ewidencjonowania w tych kasach czynności podlegających ustawie o podatku VAT, a wykonywanych przez Gminą Miasta Radomia i jej jednostki organizacyjne.

f/ Gmina Miasta Radomia, jako jednostka samorządu terytorialnego, wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność, w tym także zlecone zadania z zakresu administracji rządowej albo też na podstawie zawartych umów lub porozumień, zgodnie z:

- art. 2 ust 1 ustawy z dnia 08.03.1990r o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U z 2013r poz. 594 z póź. zm.) w zakresie podanym w rozdziale 2 tej ustawy

- art. 2 ust 1 ustawy z dnia 05.06.1998r o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U z 2013r poz. 595 z póź. zm.) w zakresie podanym również w rozdziale 2 tej ustawy.

Zadania te realizowane są przez powołane w tym celu odrębne specjalistyczne podmioty komunalne, tj. spółki prawa handlowego (np. MPK, RPEC itd.), inne podmioty powołane na podstawie odrębnych przepisów (np. RSS, instytucje kultury itd.) oraz - nieposiadające osobowości prawnej - jednostki organizacyjne (jednostki budżetowe i zakłady budżetowe) GMR. Zadania Gminy Miasta Radomia, które nie wchodzą do zakresu działania w/w spółek, podmiotów i innych jednostek organizacyjnych, realizowane są - w imieniu i na rachunek GMR - przez Urząd Miejski w Radomiu, a konkretnie przez odpowiednie komórki organizacyjne UMR zgodnie z jego regulaminem organizacyjnym.

W ramach powyższego w Urzędzie Miejskim w Radomiu realizowane są zatem m.in. za odpłatnością (poza opłatą skarbową) od kontrahentów zadania z zakresu:

- administracji publicznej, nałożone ustawami do realizacji przez właściwe organy gminy (wójta, prezydenta) lub powiatu (starostę), w tym m.in. rejestracja pojazdów, prowadzenie i udostępnianie danych z państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, itd., gdzie niekiedy ich wykonanie wymaga również formy decyzji tegoż organu; odnośnie tego rodzaju zadań należne za nie opłaty mają z reguły charakter należności publicznoprawnych oraz są ustalane lub określone i pobierane wyłącznie na podstawie określonych ustaw i innych przepisów prawa

- administracji publicznej, nałożone ustawami do realizacji przez właściwe jednostki samorządu terytorialnego (gminy, powiaty), w tym np. odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie miasta itp. obowiązkowe ustawowe zadania JST; odnośnie tego rodzaju zadań należne za nie opłaty mają również z reguły charakter niepodatkowych należności publicznoprawnych oraz są one ustalane lub określone w deklaracjach lub decyzjach i pobierane na podstawie tych ustaw i/lub innych przepisów prawa

- działalności prowadzonej w oparciu o przepisy prawa cywilnego i gospodarczego, w tym głównie gospodarowanie nieruchomościami (wynajem, dzierżawa, sprzedaż, użytkowanie wieczyste itd.), gdzie należne za nie opłaty mają co do zasady charakter należności cywilnoprawnych i są one ustalane zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami dla tego rodzaju czynności (tj. dla dostaw i usług); odnośnie tego rodzaju działalności najczęściej realizacja poszczególnych zadań wymaga

zawarcia ze strony wykonawcy określonych umów lub porozumień, określających zakres, warunki realizacji zadań i odpłatności (wynagrodzenia) za nie, albo złożenia chociażby formalnych zleceń na piśmie.

g/ dodatkowo również na podstawie art. 4 pkt. 9 i 9b' ustawy z dnia 21.08.1997r o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U z 2010r nr 102 poz. 651 z póź. zm.) Prezydent Miasta Radomia wykonuje – zlecone ustawami powiatowi - zadania z zakresu administracji rządowej w odniesieniu do nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, w tym także reprezentuje Skarb Państwa w zawieranych umowach cywilnoprawnych dotyczących gospodarowania powierzonym majątkiem Skarbu Państwa. W związku z powyższym do zadań Prezydenta Miasta Radomia i Gminy Miasta Radomia (jako miasta na prawach powiatu) należy również prowadzenie stosownych ewidencji i rozliczeń w zakresie podatku VAT w odniesieniu do czynności podlegających opodatkowaniu tym podatkiem w ramach gospodarowania powierzonym majątkiem Skarbu Państwa, przy czym w tym przypadku także zadania ewidencyjne i rozliczeniowe w zakresie podatku VAT, które nie dotyczą działalności prowadzonych przez inne jednostki „powiatowe” Miasta Radomia, realizuje – na rzecz i w imieniu Gminy Miasta Radomia - również Urząd Miejski w Radomiu w ramach zadań określonych w jego regulaminie organizacyjnym

h/ Urząd Miejski w Radomiu jest wyodrębnioną jednostką organizacyjną Gminy Miasta Radomia, wykazaną (ujęta) w załączniku nr 6 do Statutu Miasta Radomia, przyjętego uchwałą nr 113/2007 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 25.04.2007r w sprawie zmiany statutu miasta, której organizację i zasady funkcjonowania oraz szczegółowy zakres działania określa Regulamin Organizacyjny, nadany przez Prezydenta Miasta w drodze w/w zarządzenia. Kierownikiem jednostki Urząd Miejski w Radomiu jest Prezydent Miasta Radomia. Zgodnie natomiast z orzecznictwem sądowo-administracyjnym (np. wyrok I SA/Bk 564/09 Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku z dnia 08.02.2010r) urząd gminy nie jest jednostką budżetową, a wyłącznie aparatem pomocniczym organu gminy. Stąd też nie może on korzystać ze zwolnień od podatku VAT na podstawie § 3 ust 1 pkt. 7 w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.12.2013r w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień.

2. W świetle powyższego realizacja zadań publicznych przez Gminę Miasta Radomia i Prezydenta Miasta Radomia, jako jej organ wykonawczy, oraz przez – obsługujący go w tym zakresie - Urząd Miejski w Radomiu, nie podlega przepisom ustawy z dnia 11.03.2004r o podatku od towarów i usług (VAT), za wyjątkiem jednak wszelkich czynności, wymienionych w dziale II ustawy, wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych lub wykonywanych bez dopełnienia formalnie obowiązku zawarcia stosownych umów. W przypadku zaś wykonywania czynności podlegających przepisom ustawy o podatku VAT Gmina Miasta Radomia jest zobowiązana – jako podatnik VAT - do rozliczenia tego podatku, przy czym wszelkie zadania ewidencyjne i rozliczeniowe na rzecz i w imieniu Gminy w zakresie podatku VAT, które nie dotyczą działalności jej jednostek budżetowych, realizuje Urząd Miejski w Radomiu w ramach zadań określonych w jego regulaminie organizacyjnym.

3. Zgodnie z otrzymanymi potwierdzeniami (dokumentami) rejestracyjnymi w podatku VAT, wydanymi przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Radomiu oraz zaświadczeniem Głównego Urzędu Statystycznego w Warszawie **Gmina Miasta Radomia posiada następujące dane identyfikacyjne, mianowicie:**

NIP 7962817529	jako czynny podatnik VAT	- od dnia 06.03.2008r
NIP-UE PL7962817529	jako podatnik VAT UE	- od dnia 11.07.2013r
Regon 670223451	numer identyfikacyjny w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej	

Jednocześnie zgodnie z geodezyjną (urzędową) ewidencją miejscowości, ulic i adresów, adres siedziby Gminy Miasta Radomia, zgłoszony również do ewidencji podatników podatku VAT, prowadzonej przez Urząd Skarbowy, który należy koniecznie umieszczać na fakturach VAT (zarówno sprzedaży jak i zakupu) jest następujący:

26-600 Radom ul Jana Kilińskiego 30

4. Urząd Miejski w Radomiu nie jest obecnie zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT), dlatego też nie może wystawiać żadnych faktur VAT przy sprzedaży towarów i usług, ani też dokonywać zakupów podając dane identyfikacyjne (NIP) jak dla podatnika podatku VAT. Dla dokumentowania takich czynności sprzedaży i innych odpłatnych, np. odpłatnych usług z zakresu administracji publicznej, należy w razie potrzeby lub odrębnych ustaleń (np. dla ewidencji księgowej oraz kontroli realizowanych dochodów) wystawiać stosowne rachunki zgodnie z przepisami art. 87-88 ordynacji podatkowej.

5. Przy realizacji zadań i rozliczaniu podatku VAT związanego z ich realizacją należy także zwrócić szczególną uwagę na przepisy ustawy z dnia 11.03.2004r o podatku od towarów i usług (VAT), regulujące co najmniej trzy niżej wymienione zagadnienia, które - mogą mieć istotne znaczenie dla Gminy Miasta Radomia, zarówno w zakresie konieczności rozliczenia należnego podatku VAT jak również ponoszenia dodatkowych wydatków budżetowych z tego tytułu, tj. na:

a/ miejsce świadczenia, uregulowane przepisami działu V ustawy - prawidłowe bowiem określenie miejsca świadczenia transakcji jest podstawowym kryterium oceny, czy dana transakcja - głównie w zakresie wymiany wewnątrzspółnotowej - podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (VAT) w Polsce, czy też podlega ona rozliczeniu tego podatku w innym państwie UE, a także czy przysługuje i na jakich warunkach zwrot podatku naliczonego w fakturach zakupu otrzymanych od kontrahentów z innych państw UE

b/ transakcje (dostawy, nabycia) wewnątrzspółnotowe, uregulowane wieloma przepisami ustawy, które określają dodatkowe warunki i zasady ewidencji oraz dokumentowania tych transakcji, a także sporządzania dodatkowych informacji podatkowych w tym zakresie, jak również określają lub też wskazują, która ze stron takich transakcji jest podmiotem zobowiązanym do rozliczenia należnego podatku VAT

c/ rozliczenia przez Gminę Miasta Radomia podatku VAT przy realizacji projektów i zadań finansowanych lub współfinansowanych ze środków pomocowych Unii Europejskiej, kiedy to naliczony podatek od towarów i usług (VAT) zawarty w fakturach zakupu nie stanowi - z reguły - kosztu kwalifikowanego w przypadkach, gdy może być on - zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa krajowego - odliczony od podatku należnego lub zwrócony podatnikowi (gminie) przez Urząd Skarbowy albo też odzyskany - na złożony przez gminę wniosek - z budżetu innego państwa członkowskiego Unii Europejskiej.

§ 2

W związku z powyższym wprowadza się do stosowania - przy realizacji zadań własnych Gminy Miasta Radomia oraz zleconych jej w zakresie administracji rządowej lub powierzonych na podstawie zawartych umów i porozumień, zaktualizowane szczegółowe zasady ewidencji obrotu dla potrzeb rozliczeń niezbędnych (koniecznych) w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) oraz prowadzenia niezbędnej dokumentacji dotyczącej tego podatku, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3

1. Zobowiązuje się dyrektorów wydziałów oraz kierowników innych komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Radomiu do zapoznania się osobiście oraz podległych pracowników, zarówno z obecnie obowiązującymi przepisów prawa, jak również – na bieżąco – z przyszłymi jego zmianami, dotyczącymi podatku od towarów i usług, a także z treścią załącznika do niniejszego zarządzenia oraz przestrzegania ustalonych w nim zasad ewidencji obrotu w zakresie podatku VAT i prowadzenia określonej tam dokumentacji dotyczącej tego podatku.

2. Dyrektorzy wydziałów oraz kierownicy innych komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Radomiu, prowadzących merytorycznie sprawy objęte przepisami ustawy o podatku od towarów i usług (VAT), dokonają również przeglądu zawartych dotychczas i nadal czynnych umów z różnymi kontrahentami oraz przyjętych od nich lub złożonych im zamówień lub zleceń i niezwłocznie:

a/ dokonają – w razie potrzeby – stosownych zmian aktualizacyjnych w umowach i zamówieniach lub zleceniach, w celu dostosowania tych dokumentów do aktualnego – z naszej strony - nazewnictwa i adresu gminy oraz nadanych jej oznaczeń nr REGON, NIP i NIP-UE, uwzględniając także fakt, że obecnie Urząd Miejski w Radomiu nie jest podatnikiem podatku VAT, zatem nie może posługiwać się swoim nr NIP przy dokonywaniu sprzedaży i zakupach.

b/ dopilnują prawidłowości stosowania w/w oznaczeń ewidencyjnych dla Gminy Miasta Radomia i Urzędu Miejskiego w Radomiu na - sporządzanych w kierowanej komórce organizacyjnej - fakturach lub rachunkach sprzedaży oraz na fakturach (i innych dokumentach) zakupu, otrzymywanych przez tę komórkę organizacyjną w ramach realizacji przydzielonych jej zadań, z uwzględnieniem również stanu faktycznego, tj. w imieniu i na rachunek którego z tych podmiotów dokonywana jest sprzedaż lub zakup określonych towarów lub usług.

c/ zgłoszą niezwłocznie do Wydziału Księgowości Urzędu planowany termin rozpoczęcia ewidencji obrotu oraz należnego podatku VAT przy zastosowaniu kas rejestrujących (fiskalnych) dla sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, zgodnie z art. 111 ust. 1 ustawy, przy ewentualnej konieczności wprowadzenia tego obowiązku dla Gminy Miasta Radomia po zmianie przepisów prawa w tym zakresie.

§ 4

Traci moc Zarządzenie Nr 2134/2012 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 29.02.2012r w sprawie zasad ewidencji obrotu oraz prowadzenia dokumentacji dotyczącej podatku VAT w Urzędzie Miejskim w Radomiu.

§ 5

Nadzór nad przestrzeganiem postanowień niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZYDENT MIASTA

(-) Andrzej Kosztowniak