

Załącznik do Zarządzenia Nr 132/2017
Burmistrza Miasta Mława
z dnia 01 września 2017r.

**INSTRUKCJA
W SPRAWIE POSTĘPOWANIA
W ZWIĄZKU
Z CENTRALIZACJĄ ROZLICZEŃ
W PODATKU OD TOWARÓW
I USŁUG
W MIEŚCIE MŁAWA I JEGO
JEDNOSTKACH BUDŻETOWYCH**

Spis treści

1.	CENTRALIZACJA – PODSTAWY.....	3
2.	MODEL CENTRALNEGO ROZLICZANIA VAT DLA MIASTA MŁAWA.....	3
2.1	JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE MIASTA MŁAWA OBJĘTE CENTRALIZACJĄ ORAZ OSOBY WYZNACZONE DO KONTAKTU Z KDPW.....	4
2.2	SCHEMAT MODELU CENTRALIZACJI.....	5
2.3	OBOWIĄZKI STRON.....	5
2.3.1	KANCELARIA DORADZTWA PODATKOWEGO WYRZYKOWSKI.....	5
	SP. Z O.O. – KDPW.....	5
2.3.2	MIASTO MŁAWA.....	7
2.3.3	URZĄD MIASTA MŁAWA.....	11
2.3.4	MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ.....	12
2.3.5	MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI.....	19
2.3.6	CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W MŁAWIE.....	24
2.3.7	JEDNOSTKI OBSŁUGIWANE PRZEZ CUW.....	30

1. CENTRALIZACJA – PODSTAWY.

Instrukcja jest skutkiem orzeczenia Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, dalej: TSUE, z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów, w którym przedstawiona została właściwa interpretacja dotycząca podmiotowości w zakresie podatku od towarów i usług gminnych jednostek budżetowych oraz rozstrzygnięcia NSA podjętego w składzie 7 sędziów z dnia 26 października 2015 r. dotyczącego kwestii tej podmiotowości samorządowych zakładów budżetowych. Z orzeczeń tych wynika, że gminne jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie przepisów o podatku od towarów i usług (dalej: VAT) i wszelkie czynności dokonywane przez te jednostki powinny być rozliczane przez właściwą jednostkę samorządu terytorialnego, gdyż tylko ona może być uznana za podatnika tego podatku.

W związku z powyższym jednostki samorządu terytorialnego, dalej: JST, są zobowiązane do przeprowadzenia reform w zakresie rozliczeń VAT. Istotą wskazanego orzecznictwa jest określenie miasta jako jednego podatnika VAT. Zasadnicze zmiany, które czekają JST mają na celu ujednoczenie rozliczeń VAT pomiędzy JST a jednostkami budżetowymi / zakładami budżetowymi. Podstawową konsekwencją zmian będzie rozliczanie miasta jako całości (wraz z jednostkami budżetowymi oraz zakładami budżetowymi) z podatku VAT. W tym celu niezbędne jest określenie procedury centralizacji rozliczeń VAT JST oraz zakresu obowiązków spoczywających na poszczególnych podmiotach.

Należy na wstępie wskazać, że w celu ograniczenia ryzyka podatkowego w odniesieniu do podejmowanych działań związanych z rozliczeniami VAT po wyroku TSUE niezbędny jest nadzór ze strony JST nad sytuacją w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych, tj. wyznaczenie komórki odpowiedzialnej za rozliczanie podatku VAT. Odpowiedni nadzór, ścisła współpraca z JST oraz dostęp do informacji przyczyni się do efektywnego doboru narzędzi centralizacji oraz ograniczenia potencjalnych negatywnych konsekwencji.

W związku z faktem, iż procedurami centralizacji objąć należy miasto oraz wszystkie podległe mu jednostki budżetowe/zakłady budżetowe, JST powinna przyjąć założenie elastycznego podejścia do podejmowanych działań, rozumiane jako gotowość do zmian i modyfikację przyjętych założeń w trakcie przeprowadzania procedury centralizacji.

2. MODEL CENTRALNEGO ROZLICZANIA VAT DLA MIASTA MŁAWA.

Począwszy od 1 kwietnia 2016 roku Miasto Mława wraz z podległymi mu jednostkami budżetowymi rozlicza podatek VAT z Urzędem Skarbowym w Mławie jako jeden podatnik.

Miasto Mława dla celów rozliczania podatku VAT wyznacza Kancelarię Doradztwa Podatkowego Wyrzykowski sp. z o.o. (KDPW), której obowiązki przedstawione zostały poniżej – rozdział 2 MODEL CENTRALNEGO ROZLICZANIA VAT DLA MIASTA MŁAWA, pkt 2.3 Obowiązki stron, ppkt2.3.1.

Model centralizacji VAT przyjęty dla Miasta Mława opierał się będzie na współpracy poszczególnych osób wyznaczonych z Miasta Mława i poszczególnych jednostek budżetowych z KDPW, szczegóły tej współpracy, poszczególne obowiązki zostały określone poniżej – pkt 2.3. Obowiązki stron, ppkt od 2.3.1 do 2.3.7.

2.1 JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE MIASTA MŁAWA OBJĘTE CENTRALIZACJĄ ORAZ OSOBY WYZNACZONE DO KONTAKTU Z KDPW.

Centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług w Mieście Mława objęte są następujące jednostki organizacyjne:

1. Urząd Miasta Mława, adres: 06-500 Mława, ul. Stary Rynek 19, osoba odpowiedzialna za kontakt z KDPW: Anna Sobolewska, adres e-mail: anna.sobolewska@mlawa.pl, tel. 23/654 36 57 wew. 205 oraz Anna Tomkiel, adres e-mail: anna.tomkiel@mlawa.pl, tel. 23/654 36 57 wew. 205;
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Narutowicza 6, osoba odpowiedzialna za kontakt z KDPW: Małgorzata Gumienna, adres e-mail: m.gumienna@mops-mlawa.pl, tel. 23/654 35 60, kom. 669 285 656;
3. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Kopernika 38, osoba odpowiedzialna za kontakt z KDPW: Beata Karpińska, adres e-mail: bkarpinska@mosir.mlawa.pl, tel. 23/655 15 71;
4. Centrum Usług Wspólnych w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Plac 1 Maja 6, osoba odpowiedzialna za kontakt z KDPW: Agnieszka Goryszewska, adres e-mail: agnieszka.goryszewska@cuw.mlawa.pl 23/655 28 76;
5. Zespół Placówek Oświatowych Nr 1 w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Warszawska 52, adres: 06-500 Mława ul. Warszawska 52, osoba odpowiedzialna za kontakt z KDPW: Edyta Balicka, adres e-mail: mlawasp1@poczta.onet.pl tel. 23/654 37 23;
6. Zespół Placówek Oświatowych Nr 2 w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Graniczna 39, osoba odpowiedzialna za kontakt z KDPW: Anna Ciesielska, adres e-mail: zpo2@zpo2.mlawa.pl, tel. 23/654 48 25;
7. Zespół Placówek Oświatowych Nr 3 w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Ordona 14, osoba odpowiedzialna za kontakt z KDPW: Dorota Nieznańska, adres e-mail: sp7@zpo3.mlawa.pl, tel. 23/654 38 76;
8. Szkoła Podstawowa Nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi im. K. Makuszyńskiego w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Żołnierzy 80 P.P 4, osoba odpowiedzialna za kontakt z KDPW: Janina Jurkiewicz, adres e-mail: sp6@mlawa.pl, tel. 23/654 37 37;
9. Szkoła Podstawowa Nr 2 im. M. Kopernika w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Sportowa 1, osoba odpowiedzialna za kontakt z KDPW: Wiesława Dębska, adres e-mail: mlawagim1@go2.pl, tel. 23/654 37 24;
10. Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Dra J. Ostaszewskiego w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Pogorzelskiego 4, osoba odpowiedzialna za kontakt z KDPW: Irena Piechowska, adres e-mail: sekretariat@gimnazjum2.com.pl, tel. 23/654 49 10;
11. Miejskie Przedszkole Samorządowe Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi im. E. Szelburg Zarembiny w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Krasińskiego 7, osoba

odpowiedzialna za kontakt z KDPW: Danuta Łagowska, adres e-mail: administracja@mps4.mlawa.pl, tel. 23/654 36 75;

12. Miejski Żłobek w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Krasieńskiego 7, osoba odpowiedzialna za kontakt z KDPW: Danuta Łagowska, adres e-mail: administracja@zlobek.mlawa.pl, tel. 23/654 36 75.

W Mieście Mława nie zostały utworzone jednostki mające statut zakładów budżetowych, dlatego też poniższy dokument będzie odnosił się w dalszej części tylko do jednostek organizacyjnych mających status jednostek budżetowych.

2.2 SCHEMAT MODELU CENTRALIZACJI.

W związku z wprowadzaną od 1 kwietnia 2016 r. w Mieście Mława centralizacją w zakresie podatku VAT poniżej przedstawiony zostaje schemat w zakresie współpracy pomiędzy miastem, jednostkami budżetowymi a KDPW w zakresie rozliczania podatku VAT przy wprowadzonej procedurze centralizacji.

2.3 OBOWIĄZKI STRON.

2.3.1 KANCELARIA DORADZTWA PODATKOWEGO WYRZYKOWSKI

3.1.SP. Z O.O. – KDPW.

KDPW w związku z przeprowadzaniem procesem centralizacji dla Miasta Mława wyznaczona zostaje do rozliczania podatku VAT w imieniu i na rzecz podatnika – Miasta Mława wraz z wszystkimi jednostkami budżetowymi.

Do generalnych obowiązków KDPW związanych z wprowadzeniem procedur dotyczących centralizacji należeć będzie:

- a) konsolidacja rozliczeń VAT Miasta Mława wraz z jego jednostkami budżetowymi w każdej składanej deklaracji VAT-7;
- b) wyrejestrowanie jednostek budżetowych z rejestru podatników VAT w przypadku, gdy jednostka zarejestrowana została jako podatnik VAT;
- c) złożenie do urzędu skarbowego aktualizacji dokumentu identyfikacyjnego NIP-2;
- d) ustalenie etapów prawidłowej współpracy w zakresie przekazywania dokumentacji związanej z rozliczaniem podatku VAT;
- e) bezpośredni kontakt z osobami odpowiedzialnymi za przygotowanie dokumentacji do rozliczania VAT w Mieście Mława oraz poszczególnych jednostkach;
- f) przygotowanie osób odpowiedzialnych za rozliczanie VAT do wprowadzanych zmian w zakresie VAT, bieżące doradztwo z tym związane.

W zakresie bieżącej obsługi i bieżącego doradztwa prawno-podatkowego KDPW dokonywać będzie:

- a) ustalenia prewspółczynnika oraz współczynnika sprzedaży dla jednostek budżetowych i Miasta Mława oraz przedstawiania rekomendacji w tym zakresie;
- b) analizy wydatków dokonywanych w mieście Mława, w tym przez jednostki budżetowe pod kątem możliwości zakwalifikowania ich do odliczenia podatku od

- towarów i usług w całości lub w części, podziału wydatków na związane z czynnościami opodatkowanymi, zwolnionymi i niepodlegającymi opodatkowaniu;
- c) odliczenia podatku VAT od wydatków bieżących na podstawie prewspółczynnika i współczynnika sprzedaży na bieżąco w każdej składanej co miesiąc deklaracji podatkowej VAT-7 oraz dokonywanie korekty rozliczenia VAT-7 na podstawie obliczonego współczynnika ostatecznego;
 - d) w przypadku bieżącej identyfikacji możliwości odliczenia podatku VAT od wydatków poniesionych na inwestycje realizowane przez Miasto Mława KDPW przedstawi analizę możliwości odliczenia podatku VAT od danej inwestycji, jak również przeprowadzi proces odliczenia podatku VAT od wszystkich planowanych na nią wydatków. Na podstawie przedstawionych dokumentów i udzielonych informacji KDPW przedstawi wstępną analizę możliwości odliczenia podatku VAT od inwestycji w terminie 45 dni roboczych od odebrania informacji, a w razie potrzeby skorygowania analizy w terminie 20 dni roboczych od dnia zgłoszenia poprawek z zastrzeżeniem, że zakres prac, stopień złożoności analizowanych zagadnień oraz właściwe współdziałanie ze strony miasta umożliwi przedstawienie powyższej analizy w powyższym terminie; brak uwag do analizy ze strony miasta w ciągu 30 dni od złożenia analizy oznacza akceptację; w przypadku rozpoznania dalszych możliwości w odliczeniu podatku VAT KDPW dokona uzupełnienia analizy;
 - e) sporządzania i składania do urzędu skarbowego, /dalej: US/, na podstawie udzielonego pełnomocnictwa w imieniu i na rzecz Miasta Mława deklaracji VAT-7 w ustawowym terminie, ewentualnych korekt deklaracji VAT-7 za poszczególne okresy rozliczeniowe przygotowanie wniosków o stwierdzenie nadpłaty podatku od towarów i usług;
 - f) sporządzania deklaracji częściowych VAT-7 w imieniu jednostek budżetowych Miasta Mława na podstawie dokumentów źródłowych, które zostaną przekazane do KDPW;
 - g) przekazywania sporządzonych deklaracji częściowych VAT-7 poszczególnym jednostkom budżetowym wraz z informacją o wysokości podatku VAT, który to jednostka budżetowa obowiązana jest do przekazania na rachunek bankowy Miasta Mława bądź o wysokości podatku VAT, który to zostanie zwrócony na konto jednostki budżetowej z Miasta Mława;
 - h) przekazywania wszystkich poszczególnych deklaracji częściowych VAT-7 wraz z deklaracją VAT-7 składaną do US do Miasta Mława;
 - i) bieżącego doradztwa prawnopodatkowego w sprawach związanych z podatkiem VAT od wydatków bieżących i inwestycyjnych oraz dochodów tj. opinie prawnopodatkowe oraz odpowiedzi na zapytania przesłane drogą mailową.

Bieżące doradztwo prawnopodatkowe będzie świadczone w formie elektronicznej za pomocą poczty elektronicznej. KDPW będzie odpowiadać na zadane pytania przesyłane drogą mailową w ciągu 5 dni roboczych od dnia doręczenia, odebrania zapytania bądź wyjaśnienia wszystkich wątpliwości lub odpowiedzi na pytania dotyczące stanu faktycznego, które zadane zostały przez KDPW.

KDPW udostępni i zainstaluje w Mieście Mława oprogramowanie służące do przesyłania dokumentów drogą elektroniczną, dokumenty przesyłane będą również za pomocą poczty elektronicznej na adres wskazany przez KDPW każdej jednostce. Dokumenty źródłowe z poszczególnych jednostek budżetowych przesyłane będą bądź przy wykorzystaniu oprogramowania bądź poczty elektronicznej. KDPW będzie działać w zaufaniu do otrzymanych materiałów (danych, dokumentów) i informacji i nie będzie ponosić odpowiedzialności z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania usług, jeżeli szkoda wynikła z faktu, że KDPW otrzymała nieprawdziwe informacje, dokumenty niepotwierdzające rzeczywistego stanu faktycznego lub nie otrzymała wymaganych informacji lub dokumentacji w terminie.

- j) osoba wyznaczona do kontaktu z Miastem Mława oraz poszczególnymi jednostkami budżetowymi: Justyna Wyrzykowska, adwokat, adres e-mail: j.wyrzykowska@kdpwkancelaria.pl, tel. 511 513 982 oraz pracownik wyznaczony szczególnie każdej jednostce .

2.3.2 MIASTO MŁAWA.

Szczegółowe rekomendacje w zakresie odliczenia podatku VAT dla Miasta Mława przekazywane zostaną przez KDPW na podstawie odrębnych dokumentów dotyczących sposobów wyliczenia prewspółczynnika, współczynnika sprzedaży, zastosowanych metod szacunkowych. Przedmiotowe dokumenty będą aktualizowane przez KDPW wraz ze zmieniającym się stanem faktycznym, o czym Miasto Mława zobowiązuje się informować KDPW.

W związku z przeprowadzaniem procesem centralizacji dla Miasta Mława, jako podatnika VAT, wyznacza się następujące obowiązki:

- a) odbiór, przyjęcie dokumentów – faktur VAT zakupu, przy czym wskazuje się prawidłowe dane umieszczane na fakturach VAT – zakup, ze strony Nabywcy – Miasta Mława:

Nabywca:
Miasto Mława
ul. Stary Rynek 19
06-500 Mława
NIP: 569 17 60 034

- b) wystawienie faktur VAT dokumentujących poszczególne czynności wykonane przez Miasto Mława, przy czym wskazuje się prawidłowe dane umieszczane na fakturach VAT – sprzedaż, ze strony Sprzedawcy – Miasta Mława:

Sprzedawca:
Miasto Mława
ul. Stary Rynek 19
06-500 Mława
NIP: 569 17 60 034

c) dokonywanie szczegółowego opisu na fakturach VAT poprzez każdorazowe określenie:

- przeznaczenia przedmiotu transakcji;
- w przypadku faktur VAT sprzedaży i zakupu należy szczegółowo opisać każde zdarzenie gospodarcze,
w szczególności: jeżeli nazwa towaru lub usługi zamieszczona na fakturze VAT nie wskazuje jednoznacznie co jest przedmiotem transakcji, jak również jego przeznaczenia, należy poprzez opis dokonać identyfikacji towaru lub usługi, aby możliwe było jednoznaczne określenie jego przeznaczenia, zamiaru wykorzystania, jak również wykorzystującej go jednostki

PRZYKŁADOWY OPIS:

Materiały biurowe zakupione na potrzeby miasta, wydziału inwestycji.

Każdy z utworzonych wydziałów Miasta Mława ma obowiązek szczegółowo opisać daną fakturę VAT.

d) zbadanie prawidłowości i rzetelności dokumentów, które potwierdzają wykonanie przedmiotowych czynności opodatkowanych podatkiem VAT. Wszystkie dokumenty muszą być sprawdzone po względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym. Oznacza to, że dokumenty muszą potwierdzać rzeczywiste zdarzenia gospodarcze i właściwie je opisywać oraz powinny być zgodne z uregulowaniami prawnymi w zakresie VAT. Ponadto za każdym razem należy dokonać weryfikacji poprawności obliczeń na dokumentach;

e) dostarczanie dokumentów związanych z prawidłowym rozliczeniem podatku VAT do KDPW, tj.:

- faktur VAT zakupu;
- faktur VAT sprzedaży;
- faktur VAT korygujących;
- not księgowych;
- not korygujących;
- raportów kas rejestrujących sprzedaż;
- umów cywilnoprawnych, w przypadku czynności związanych z obrotem nieruchomościami: decyzji o warunkach zabudowy/miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego/aktów notarialnych,
- innych dokumentów wskazanych przez KDPW;

elektronicznie, przy wykorzystaniu oprogramowania udostępnionego i zainstalowanego w siedzibie Miasta Mława przez KDPW.

W przypadku awarii oprogramowania niezwłocznie ustalony zostanie inny sposób przekazania dokumentacji. Przekazywanie dokumentacji, o której mowa powyżej, odbywać się będzie **do 15 dnia miesiąca następującego po**

miesiącu, którego deklaracja VAT -7 dotyczy/wedle uznania pracownika odpowiedzialnego za ich przekaz, tj.: każdego dnia - na bieżąco po otrzymaniu dokumentu lub jednorazowo - wszystkie dokumenty za dany miesiąc rozliczeniowy przekazane jednego dnia z zastrzeżeniem, iż wszystkie dokumenty muszą przekazane zostać zgodnie z powyżej wskazanym terminem. W przypadku faktur, które otrzymane zostaną przez Miasto po wskazanym powyżej terminie, Miasto zobowiązuje się przesłać dane faktury niezwłocznie do KDPW po ich otrzymaniu.

KDPW zapewni dla poszczególnych osób wskazanych bezpośrednio do współpracy w zakresie podatku VAT dostęp do oprogramowania poprzez utworzenie oddzielnych kont systemowych dla każdego, upoważnionego do dokonywania zmian, tj. przekazywania dokumentów, pracownika;

- f) udostępnianie każdorazowo na życzenie KDPW oryginałów dokumentów źródłowych związanych z rozliczaniem podatku VAT w siedzibie jednostki;
- g) **informowania KDPW o każdym planowanych wydatkach na inwestycje na bieżąco w momencie podejmowania decyzji o rozpoczęciu realizacji danej inwestycji w celu podjęcia przez KDPW możliwe najskuteczniejszych działań optymalizacyjnych w zakresie podatku VAT;**
- h) udzielania na bieżąco informacji dla KDPW na temat stanu faktycznego, który uległ zmianie, tj. wykonywanie nowych czynności, zmiana sposobu wykorzystania danej inwestycji, inne;
- i) **podatek VAT do zapłaty** - jeżeli z przygotowanej przez KDPW deklaracji lub VAT – 7 wynikać będzie kwota podatku VAT do zapłaty, Miasto Mława zobowiązane będzie do zapłaty wskazanej comiesięcznie przez KDPW kwoty podatku, najpóźniej do 25 dnia każdego miesiąca, na konto US w Mławie. Termin na zapłatę podatku jest tożsamy z terminem na złożenie deklaracji tj. 25 dzień miesiąca następującego po miesiącu, którego deklaracja VAT-7 dotyczy; w przypadku, gdy podatnik zaniży kwotę podatku VAT do zapłaty (wpłaconą do US), co będzie skutkowało koniecznością zapłaty określonej kwoty podatku VAT, podmiotem odpowiedzialnym za zapłatę całości zobowiązania (należności głównej wraz z odsetkami) wynikłego z nieprawidłowości jest każda jednostka budżetowa, u której stwierdzono nieprawidłowość, w części w jakiej kwota dotyczy danej jednostki budżetowej; odpowiedzialność powyższa związana jest również z przekazaniem do KDPW dokumentów, które nie odzwierciedlają rzetelnie stanu faktycznego danej czynności a na ich podstawie obliczony został podatek VAT do zapłaty;
- j) **podatek VAT do zapłaty przez Miasto oraz do zwrotu dla jednostki budżetowej** – jeżeli z przygotowanej przez KDPW deklaracji VAT – 7 składanej w imieniu Miasta Mława do US, wynikać będzie kwota podatku VAT do zapłaty, a z deklaracji cząstkowej VAT – 7 poszczególnej jednostki budżetowej kwota podatku VAT do zwrotu dla danej jednostki, termin rozliczenia podatku VAT z jednostką budżetową jest równoznaczny z terminem zapłaty podatku do US, tj. Miasto Mława zobowiązane jest zwrócić

poszczególnej jednostce kwotę podatku VAT wykazaną w deklaracji częstkowej VAT-7 w momencie zapłaty podatku do US;

- k) **podatek VAT do zwrotu**- jeżeli z przygotowanej przez KDPW deklaracji lub korekty deklaracji VAT – 7 wynikać będzie kwota podatku VAT do zwrotu Miasto Mława zobowiązane będzie do rozliczenia tej kwoty z poszczególnymi jednostkami budżetowymi, tj. do zwrotu odpowiedniej części podatku VAT jednostce budżetowej, która to kwota wykazana zostanie bezpośrednio w deklaracji VAT-7 częstkowej danej jednostki w dniu otrzymania z US przez Miasto
- l) **zwrotu podatku VAT na rachunek bankowy**. Miasto otrzyma każdorazowo informację o danym rozliczeniu przez KDPW; w przypadku, gdy kwota podatku VAT do zwrotu wykazana w deklaracji VAT – 7 zostanie zawyżona na podstawie dokumentów, które przekazane zostały do KDPW, a które to nie odzwierciedlają rzetelnie stanu faktycznego danej czynności a na ich podstawie obliczony został podatek VAT do zwrotu, podmiotem odpowiedzialnym za zapłatę całości zobowiązania (należności głównej wraz z odsetkami) wynikłego z nieprawidłowości jest każda jednostka, u której stwierdzono nieprawidłowość, w części w jakiej kwota dotyczy danej jednostki;
- m) **korekta deklaracji VAT-7** – w przypadku korekty deklaracji częstkowej VAT-7, a w konsekwencji także deklaracji VAT-7 składanej do US przepisy lit. i, j, k stosuje się odpowiednio, przy czym:
- jeżeli korekta jest spowodowana obniżeniem podatku naliczonego lub podwyższeniem podatku należnego, jednostka budżetowa jest zobowiązana do przekazania odpowiedniej kwoty na wydzielone subkonto Miasta Mława najpóźniej w dniu przekazania korekty deklaracji częstkowej VAT-7; Miasto Mława dokona finalnej korekty deklaracji VAT-7 składanej do US w terminie 3 dni roboczych licząc od dnia otrzymania środków na zapłatę podatku VAT od jednostki budżetowej oraz dokona wpłaty podatku do US;
 - jeżeli korekta deklaracji VAT-7 jest spowodowana podwyższeniem podatku naliczonego lub obniżeniem podatku należnego, Miasto Mława zobowiązane jest do przekazania środków na rachunek jednostki budżetowej najpóźniej w dniu otrzymania zwrotu od organu podatkowego;

korekta deklaracji VAT-7 za kwiecień 2016 r. – w przypadku korekty deklaracji VAT – 7 spowodowanej obniżeniem kwoty podatku naliczonego lub podwyższeniem podatku należnego, jednostka budżetowa zobowiązana jest do przekazania na wydzielone subkonto Miasta Mława kwoty różnicy podatku w dniu przekazania korekty deklaracji częstkowej VAT-7; Miasto Mława przekaże korektę deklarację VAT – 7 oraz kwotę podatku do US w terminie 3 dni roboczych licząc od dnia otrzymania środków od jednostki budżetowej; w przypadku korekty deklaracji VAT – 7 spowodowanej podwyższeniem podatku

- n) naliczonego lub obniżeniem podatku należnego w jednostce budżetowej, Miasto Mława przekaże deklarację VAT – 7 do US w terminie 3 dni roboczych licząc od dnia otrzymania deklaracji częściowej oraz kwotę podatku na rachunek jednostki budżetowej najpóźniej w dniu otrzymania zwrotu od organu podatkowego;
- o) utworzenia odrębnego subkonta rachunku budżetu przeznaczonego do rozliczania podatku VAT z poszczególnymi jednostkami budżetowymi;
- p) czynności dokonywane pomiędzy Miastem Mława a jednostką budżetową oraz pomiędzy jednostkami budżetowymi od 1 kwietnia 2016 roku powinny być potwierdzane notą obciążeniową; not obciążeniowych nie ujmuje się w rejestrach VAT;
- q) osoba odpowiedzialna za dokonanie powyższych czynności oraz wyznaczona przez Miasto Mława do kontaktu z KDPW:
 - P. Anna Tomkiel
 - P. Anna Sobolewska

Miasto Mława stosowało się będzie do rekomendacji w zakresie prawidłowego rozliczania podatku VAT wydawanych każdorazowo przez KDPW.

W razie jakichkolwiek wątpliwości związanych z dokumentacją potwierdzającą poszczególne transakcje związane z podatkiem VAT, osoby wskazane kontaktować się będą bezpośrednio z KDPW.

2.3.3 URZĄD MIASTA MŁAWA.

Urząd Miasta Mława jest jednostką budżetową Miasta Mława. Urząd Miasta jest jednostką pomocniczą służącą do wykonywania zadań Miasta oraz obsługi techniczno - organizacyjnej Miasta. Urząd Miasta działając w imieniu Miasta realizuje zadania własne Miasta. Natomiast zdolność prawna i zdolność do dokonywania czynności prawnych ma Miasto, a nie Urząd Miasta. Urząd Miasta jest więc aparatem pomocniczym organu wykonawczego, który nie posiada podmiotowości prawnej.

W związku z przeprowadzaniem procesem centralizacji dla Urzędu Miasta Mława, jednostki budżetowej Miasta Mława, wyznacza się następujące obowiązki:

- a) odbiór, przyjęcie dokumentów – faktur VAT zakupu, przy czym wskazuje się prawidłowe dane umieszczane na fakturach VAT – zakup, ze strony Nabywcy – Miasta Mława (nabywcą nie będzie urząd miasta):

Nabywca:

Miasto Mława
ul. Stary Rynek 19
06-500 Mława
NIP: 569 17 60 034

Odbiorca:

Urząd Miasta Mława
ul. Stary Rynek 19

- a) wystawienie faktur VAT dokumentujących poszczególne czynności wykonane przez Miasto Mława, przy czym wskazuje się prawidłowe dane umieszczane na fakturach VAT – sprzedaż, ze strony sprzedawcy – Miasta Mława (sprzedawcą nie będzie Urząd Miasta):

Sprzedawca:
Miasto Mława
ul. Stary Rynek 19
06-500 Mława
NIP: 569 17 60 034

Wystawca:
Urząd Miasta Mława
ul. Stary Rynek 19
06-500 Mława

- b) stosowanie następującej numeracji wystawianych faktur: „numer kolejny/rok sprzedaży/UM-[nazwa wydziału]”, dla Strefy Płatnego Parkowania – „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/UM-WGK.SPP, dla faktur korygujących: „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/UM-[nazwa wydziału]/KOR”, „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/UM-WGK.SPP/KOR”;
- c) wszelkie umowy cywilnoprawne powinny być zawierane przez Miasto Mława, z podaniem danych Miasta Mława, adres, NIP.

W zakresie obowiązków Urzędu Miasta Mława należy odwołać się do pkt 1.2.3. - Miasta Mława.

2.3.4 MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mławie, /dalej: MOPS/, będący jednostką budżetową Miasta Mława, funkcjonującą na podstawie statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mławie.

Jak stanowi § 4 w/w statutu do zadań MOPS należy w szczególności:

1. opracowanie i realizacja gminnej strategii rozwiązywania problemów społecznych, ze szczególnym uwzględnieniem programów pomocy społecznej, profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i innych, których celem jest integracja osób i rodzin z grup szczególnego ryzyka;
2. sporządzanie oceny zasobów pomocy społecznej w oparciu o analizę lokalnej sytuacji społecznej i demograficznej;
3. udzielanie schronienia, zapewnienie posiłku oraz niezbędnego ubrania osobom tego pozbawionym;
4. przyznawanie i wypłacanie zasiłków okresowych;

5. przyznawanie i wypłacanie zasiłków celowych;
6. przyznawanie i wypłacanie zasiłków celowych na pokrycie wydatków powstałych w wyniku zdarzenia losowego;
7. opłacanie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za osobę, która rezygnuje z zatrudnienia w związku z koniecznością sprawowania bezpośredniej, osobistej opieki nad długotrwale lub ciężko chorym członkiem rodziny oraz za osoby wspólnie zamieszkujące z matką, ojcem lub rodzeństwem;
8. praca socjalna;
9. organizowanie i świadczenie usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych w miejscu zamieszkania, z wyłączeniem specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi;
10. prowadzenie i zapewnienie miejsc w mieszkaniach chronionych;
11. dożywianie dzieci;
12. sprawienie pogrzebu, w tym osobom bezdomnym;
13. kierowanie do domu pomocy społecznej i ponoszenie odpłatności za pobyt mieszkańca gminy w tym domu;
14. pomoc osobom mającym trudności w przystosowaniu się do życia po zwolnieniu z zakładu karnego;
15. sporządzanie sprawozdawczości oraz przekazywanie jej właściwemu wojewodzie, również w wersji elektronicznej, z zastosowaniem systemu informatycznego;
16. przyznawanie i wypłacanie zasiłków stałych;
17. opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne określonych w przepisach o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych;
18. współdziałanie oraz pomoc klubom i stowarzyszeniom prowadzącym działalność statutową w zakresie integracji w środowisku osób uzależnionych i współuzależnionych;
19. inne zadania z zakresu pomocy społecznej wynikające z rozeznanych potrzeb gminy.

Do zadań własnych miasta realizowanych przez MOPS, należy również:

1. przyznawanie i wypłacanie zasiłków specjalnych celowych;
2. przyznawanie i wypłacanie pomocy na ekonomiczne usamodzielnienie w formie zasiłków, pożyczek oraz pomocy w naturze;
3. prowadzenie i zapewnienie miejsc w domach pomocy społecznej i ośrodkach wsparcia o zasięgu gminnym oraz kierowanie do nich osób wymagających opieki;
4. podejmowanie innych zadań z zakresu pomocy społecznej wynikających z rozeznanych potrzeb gminy, w tym tworzenie i realizacja programów osłonowych;
5. współpraca z Powiatowym Urzędem Pracy w zakresie upowszechniania ofert pracy oraz informacji o wolnych miejscach pracy, upowszechnianie informacji o usługach poradnictwa zawodowego i o szkoleniach;
6. prowadzenie postępowania, w tym wydawanie i realizacja decyzji w sprawach dodatków mieszkaniowych;
7. prowadzenie działań w sprawach z zakresu wspierania rodziny.

Jak stanowi § 5 w/w statutu MOPS, ośrodek realizuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, które obejmują:

1. organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscach zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi;
2. przyznawanie i wypłacanie zasiłków celowych na pokrycie wydatków związanych z kłeską żywiołową lub ekologiczną;
3. realizacja zadań wynikających z rządowych programów pomocy społecznej, mających na celu ochronę poziomu życia osób, rodzin i grup społecznych oraz rozwój specjalistycznego wsparcia;
4. przyznawanie i wypłacanie zasiłków celowych, a także udzielanie schronienia, posiłku oraz niezbędnego ubrania cudzoziemcom;
5. wypłacanie wynagrodzenia za sprawowanie opieki;
6. prowadzenie postępowań, w tym wydawanie i realizowanie decyzji administracyjnych w sprawach z zakresu świadczeń rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego.

Szczegółowe rekomendacje w zakresie odliczenia podatku VAT dla MOPS przekazywane zostaną przez KDPW na podstawie odrębnych dokumentów dotyczących sposobów wyliczenia prewspółczynnika, współczynnika sprzedaży, zastosowanych metod szacunkowych. Przedmiotowe dokumenty będą aktualizowane przez KDPW wraz ze zmieniającym się stanem faktycznym, o czym MOPS zobowiązuje się informować KDPW.

W związku z przeprowadzanym procesem centralizacji dla MOPS wyznacza się następujące obowiązki:

- a) odbiór, przyjęcie dokumentów – faktur VAT zakupu, przy czym wskazuje się prawidłowe dane umieszczane na fakturach VAT – zakup, ze strony Nabywcy:

Nabywca:

Miasto Mława
ul. Stary Rynek 19
06-500 Mława
NIP: 569 17 60 034

Odbiorca:

*Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mławie
ul. Narutowicza 6
06-500 Mława*

- b) wystawienie faktur VAT dokumentujących poszczególne wykonane czynności przy czym wskazuje się prawidłowe dane umieszczane na fakturach VAT – sprzedaż, ze strony Sprzedawcy:

Sprzedawca:

Miasto Mława
ul. Stary Rynek 19
06-500 Mława
NIP: 569 17 60 034

Wystawca:

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mławie
ul. Narutowicza 6
06-500 Mława

- c) stosowanie następującej numeracji wystawianych faktur: „numer kolejny/rok sprzedaży/MOPS”, dla faktur korygujących: „numer kolejny/rok sprzedaży/MOPS/KOR”;
- d) jednostki budżetowe w zakresie czynności związanych z podatkiem VAT zobowiązane są do zmiany i stosowania pieczętek z danymi wskazanymi – lit. a, nie później niż w terminie 30 dni od dnia podpisania zarządzenia w sprawie wprowadzenia centralizacji rozliczeń VAT w Mieście Mława i jego jednostkach budżetowych;
- e) w stosunku do faktur wystawionych po 31 marca 2016 przez jednostkę budżetową lub jej kontrahenta należy dokonać korekty odpowiednio: sprzedawcy i nabywcy, a także dodać wystawcę i odbiorcę dokumentu zgodnie z informacją w pkt. a i b;
- f) dokonywanie szczegółowego opisu na fakturach VAT poprzez każdorazowe określenie:
 - przeznaczenia przedmiotu transakcji;
 - w przypadku faktur VAT sprzedaży i zakupu należy szczegółowo opisać każde zdarzenie gospodarcze,
w szczególności: jeżeli nazwa towaru lub usługi zamieszczona na fakturze VAT nie wskazuje jednoznacznie co jest przedmiotem transakcji, jak również jego przeznaczenia, należy poprzez opis dokonać identyfikacji towaru lub usługi, aby możliwe było jednoznaczne określenie jego przeznaczenia, zamiaru wykorzystania, jak również wykorzystującej go jednostki.

PRZYKŁADOWY OPIS:

Materiały biurowe zakupione na potrzeby działalności MOPS.

- g) zbadanie prawidłowości i rzetelności dokumentów, które potwierdzają wykonanie przedmiotowych czynności opodatkowanych podatkiem VAT. Wszystkie dokumenty muszą być sprawdzone po względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym. Oznacza to, że dokumenty muszą potwierdzać rzeczywiste zdarzenia gospodarcze i właściwie je opisywać oraz powinny być zgodne z uregulowaniami prawnymi w zakresie VAT. Ponadto za każdym razem należy dokonać weryfikacji poprawności obliczeń na dokumentach;
- h) sporządzania, na podstawie otrzymanych i wystawianych faktur VAT, rejestrów VAT zakupu, rejestrów VAT sprzedaży, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 i nr 2 do niniejszej instrukcji;
- i) aneksy umów - doliczeniu do pobieranej ceny podatku VAT bądź rozliczenie podatku VAT w pobieranych cenach – MOPS korzystał ze zwolnienia z podatku VAT, w przypadku zawierania przez MOPS nowych umów

cywilnoprawnych na czynności opodatkowane podatkiem VAT, do ceny należy każdorazowo doliczyć podatek VAT. W przypadku umów cywilnoprawnych już zawartych przez MOPS, podatek VAT zawarty będzie w pobieranych cenach bądź doliczony do pobieranych cen. Stroną umowy jest wyłącznie Miasto Mława, a nie, jak było to możliwe wcześniej, jednostka budżetowa, konieczna zatem będzie zmiana stron umowy i uzyskanie odpowiednich pełnomocnictw do ich podpisywania przez wyznaczone osoby;

j) dostarczanie dokumentów związanych z prawidłowym rozliczeniem podatku VAT do KDPW, tj.:

- rejestrów VAT sprzedaży;
- rejestrów VAT zakupu;

elektronicznie, przy wykorzystaniu oprogramowania udostępnionego i zainstalowanego w siedzibie MOPS przez KDPW bądź przy wykorzystaniu poczty elektronicznej.

W przypadku awarii oprogramowania niezwłocznie ustalony zostanie inny sposób przekazania dokumentacji. Przekazywanie dokumentacji, o której mowa powyżej, odbywać się będzie **do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego deklaracja VAT -7.** W przypadku faktur, które otrzymane zostaną przez MOPS po wskazanym powyżej terminie, MOPS zobowiązuje się przesłać dane faktury niezwłocznie do KDPW po ich otrzymaniu.

KDPW zapewni dla poszczególnych osób wskazanych bezpośrednio do współpracy w zakresie podatku VAT dostęp do oprogramowania poprzez utworzenie oddzielnych kont systemowych dla każdego, upoważnionego do dokonywania zmian, tj. przekazywania dokumentów, pracownika;

- k) udzielania na bieżąco informacji dla KDPW na temat stanu faktycznego, który uległ zmianie, tj. wykonywanie nowych czynności, zmiana sposobu wykorzystania danej inwestycji, inne;
- l) udostępnianie każdorazowo na życzenie KDPW oryginałów dokumentów źródłowych związanych z rozliczaniem podatku VAT w siedzibie jednostki bądź przesyłanie ich skanów/kserokopii w wersji elektronicznej;
- m) **podatek VAT do zapłaty** - jeżeli ze sporządzonej przez KDPW deklaracji częściowej VAT-7 wynikać będzie kwota podatku VAT do zapłaty, MOPS zobowiązany będzie do zapłaty wskazanej przez KDPW kwoty podatku VAT na konto Miasta Mława do 20 dnia każdego miesiąca, następującego po miesiącu, za który to składana jest deklaracja VAT-7, nr rachunku bankowego Miasta Mława do wpłaty podatku VAT zostanie przekazany jednostce przez Miasto Mława; w przypadku, gdy podatnik zaniży kwotę podatku VAT do zapłaty (wpłaconą na wydzielone subkonto Miasta Mława), co będzie skutkowało koniecznością zapłaty określonej kwoty podatku VAT, podmiotem odpowiedzialnym za zapłatę całości zobowiązania (należności głównej wraz z odsetkami) wynikłego z nieprawidłowości jest każda jednostka budżetowa, u której stwierdzono nieprawidłowość, w części w jakiej kwota dotyczy danej jednostki budżetowej; odpowiedzialność powyższa związana jest również z

przekazaniem do KDPW dokumentów, które nie odzwierciedlają rzetelnie stanu faktycznego danej czynności a na ich podstawie obliczony został podatek VAT do zapłaty;

- n) **podatek VAT do zapłaty przez Miasto oraz do zwrotu dla jednostki budżetowej** – jeżeli z przygotowanej przez KDPW deklaracji VAT – 7 składanej w imieniu Miasta Mława do US, wynikać będzie kwota podatku VAT do zapłaty, a z deklaracji cząstkowej VAT – 7 poszczególnej jednostki budżetowej kwota podatku VAT do zwrotu dla danej jednostki, termin rozliczenia podatku VAT z jednostką budżetową jest równoznaczny z terminem zapłaty podatku do US, tj. Miasto Mława zobowiązane jest zwrócić poszczególnej jednostce kwotę podatku VAT wykazaną w deklaracji cząstkowej VAT-7 w momencie zapłaty podatku do US; z tym, że rozliczenie podatku VAT za kwiecień 2016 r. Miasto Mława dokona do 10 czerwca 2016 r
- o) **podatek VAT do zwrotu**- jeżeli ze sporządzonej przez KDPW deklaracji cząstkowej VAT-7 wynikać będzie kwota podatku VAT do zwrotu dla MOPS, Miasto Mława zobowiązane będzie do rozliczenia tej kwoty z MOPS, tj. do zwrotu odpowiedniej części podatku VAT w dniu otrzymania z US przez Miasto zwrotu podatku VAT na rachunek bankowy. MOPS otrzyma każdorazowo informację o danym rozliczeniu od KDPW; w przypadku, gdy kwota podatku VAT do zwrotu wykazana w deklaracji VAT – 7 zostanie zawyżona na podstawie dokumentów, które przekazane zostały do KDPW, a które to nie odzwierciedlają rzetelnie stanu faktycznego danej czynności a na ich podstawie obliczony został podatek VAT do zwrotu, podmiotem odpowiedzialnym za zapłatę całości zobowiązania (należności głównej wraz z odsetkami) wynikłego z nieprawidłowości jest każda jednostka, u której stwierdzono nieprawidłowość, w części w jakiej kwota dotyczy danej jednostki;
- p) **korekta deklaracji VAT-7** – w przypadku korekty deklaracji cząstkowej VAT-7, a w konsekwencji także deklaracji VAT-7 składanej do US przepisy lit. i, j, k stosuje się odpowiednio, przy czym:
- jeżeli korekta jest spowodowana obniżeniem podatku naliczonego lub podwyższeniem podatku należnego, jednostka budżetowa jest zobowiązana do przekazania odpowiedniej kwoty na wydzielone subkonto Miasta Mława najpóźniej w dniu przekazania korekty deklaracji cząstkowej VAT-7; Miasto Mława dokona finalnej korekty deklaracji VAT-7 składanej do US w terminie 3 dni roboczych licząc od dnia otrzymania środków na zapłatę podatku VAT od jednostki budżetowej oraz dokona wpłaty podatku do US;
 - jeżeli korekta deklaracji VAT-7 jest spowodowana podwyższeniem podatku naliczonego lub obniżeniem podatku należnego, Miasto Mława zobowiązane jest do przekazania środków na rachunek jednostki budżetowej najpóźniej w dniu otrzymania zwrotu od organu podatkowego;

- q) **korekta deklaracji VAT-7 za kwiecień 2016 r.** – w przypadku korekty deklaracji VAT – 7 spowodowanej obniżeniem kwoty podatku naliczonego lub podwyższeniem podatku należnego, jednostka budżetowa zobowiązana jest do przekazania na wydzielone subkonto Miasta Mława kwoty różnicy podatku w dniu przekazania korekty deklaracji częściowej VAT-7; Miasto Mława przekaże korektę deklarację VAT – 7 oraz kwotę podatku do US w terminie 3 dni roboczych licząc od dnia otrzymania środków od jednostki budżetowej; w przypadku korekty deklaracji VAT – 7 spowodowanej podwyższeniem podatku naliczonego lub obniżeniem podatku należnego w jednostce budżetowej, Miasto Mława przekaże deklarację VAT – 7 do US w terminie 3 dni roboczych licząc od dnia otrzymania deklaracji częściowej oraz kwotę podatku na rachunek jednostki budżetowej najpóźniej w dniu otrzymania zwrotu od organu podatkowego;
- r) czynności dokonywane pomiędzy Miastem Mława a jednostką budżetową oraz pomiędzy jednostkami budżetowymi od 1 kwietnia 2016 roku powinny być potwierdzane notą obciążeniową; not obciążeniowych nie ujmuje się w rejestrach VAT;
- s) osoba odpowiedzialna za dokonanie powyższych czynności oraz wyznaczona do kontaktu z KDPW w sprawach związanych z rozliczeniem podatku VAT w MOPS:
- P. Małgorzata Gumienna

W związku z centralizacją w podatku VAT od 1 kwietnia 2016 r. czynności dokonywane pomiędzy Miastem Mława i jednostkami budżetowymi, jak również pomiędzy jednostkami budżetowymi na gruncie podatku VAT są traktowane jako transakcje w ramach jednego podatnika VAT, co oznacza że mają charakter rozliczeń wewnętrznych i nie podlegają opodatkowaniu VAT.

Od 1 kwietnia 2016 r. nie będzie obowiązywać zwolnienie na usługi pomiędzy jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi Miasta Mława, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień, jednakże świadczone usługi pomiędzy jednostką budżetową Miasta Mława a jednostką budżetową/zakładem budżetowym innego miasta/gminy podlegać będą opodatkowaniu. W zakresie czynności, w stosunku do których obowiązek podatkowy powstał w kwietniu 2016, a jednostka budżetowa zastosowała zwolnienie, o którym mowa wyżej należy wystawić fakturę VAT korygującą, uwzględniającą wartość podatku według stawki właściwej dla danej czynności. Faktura VAT korygująca powinna zostać ujęta w kwietniu, co skutkuje koniecznością złożenia korekty deklaracji VAT-7 za kwiecień.

MOPS stosował się będzie do rekomendacji w zakresie prawidłowego rozliczania podatku VAT wydawanych każdorazowo przez KDPW.

W razie jakichkolwiek wątpliwości związanych z dokumentacją potwierdzającą poszczególne transakcje związane z podatkiem VAT, osoby wskazane kontaktować się będą bezpośrednio z KDPW.

2.3.5 MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mławie, /dalej: MOSiR/, jest jednostką budżetową Miasta Mława. Działa na podstawie statutu Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mławie.

W ramach swojej działalności zarządza obiektami sportowo – rekreacyjnymi do których należą:

- kryta pływalnia;
- budynek Olimpijka;
- boiska;
- dwa boiska Orlik;
- sala ćwiczeń w budynku krytej pływalni;
- siłownia plenerowa;
- kort tenisowy.

Ponadto Miasto Mława realizuje obecnie inwestycje, które będą wykorzystywane przez MOSiR do prowadzonej działalności.

Szczegółowe rekomendacje w zakresie odliczenia podatku VAT dla MOSiR przekazywane zostaną przez KDPW na podstawie odrębnych dokumentów dotyczących sposobów wyliczenia prewspółczynnika, współczynnika sprzedaży, zastosowanych metod szacunkowych. Przedmiotowe dokumenty będą aktualizowane przez KDPW wraz ze zmieniającym się stanem faktycznym, o czym MOSiR zobowiązuje się informować KDPW.

W związku z przeprowadzaniem procesem centralizacji dla MOSiR wyznacza się następujące obowiązki:

- a) odbiór, przyjęcie dokumentów – faktur VAT zakupu, przy czym wskazuje się prawidłowe dane umieszczane na fakturach VAT – zakup, ze strony Nabywcy:

Nabywca:

Miasto Mława
ul. Stary Rynek 19
06-500 Mława
NIP: 569 17 60 034

Odbiorca:

*Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mławie
ul. Kopernika 38
06-500 Mława*

- b) wystawienie faktur VAT dokumentujących poszczególne wykonane czynności przy czym wskazuje się prawidłowe dane umieszczane na fakturach VAT – sprzedaż, ze strony Sprzedawcy:

Sprzedawca:

Miasto Mława
ul. Stary Rynek 19
06-500 Mława

NIP: 569 17 60 034

Wystawca:

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mławie

ul. Kopernika 38

06-500 Mława

- c) stosowanie następującej numeracji wystawianych faktur: „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/[symbol sprzedaży]/MOSiR”, dla faktur korygujących: „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/[symbol sprzedaży]/MOSiR/KOR”;
- d) jednostki budżetowe w zakresie czynności związanych z podatkiem VAT zobowiązane są do zmiany i stosowania pieczętek z danymi wskazanymi – lit. a, nie później niż w terminie 30 dni od dnia podpisania zarządzenia w sprawie wprowadzenia centralizacji rozliczeń VAT w Mieście Mława i jego jednostkach budżetowych;
- e) w stosunku do faktur wystawionych po 31 marca 2016 przez jednostkę budżetową lub jej kontrahenta należy dokonać korekty odpowiednio: sprzedawcy i nabywcy, a także dodać wystawcę i odbiorcę dokumentu zgodnie z informacją w pkt. a i b;
- f) dokonywanie szczegółowego opisu na fakturach VAT poprzez każdorazowe określenie:
- przeznaczenia przedmiotu transakcji;
 - w przypadku faktur VAT sprzedaży i zakupu należy szczegółowo opisać każde zdarzenie gospodarcze,
w szczególności: jeżeli nazwa towaru lub usługi zamieszczona na fakturze VAT nie wskazuje jednoznacznie co jest przedmiotem transakcji, jak również jego przeznaczenia, należy poprzez opis dokonać identyfikacji towaru lub usługi, aby możliwe było jednoznaczne określenie jego przeznaczenia, zamiaru wykorzystania, jak również wykorzystującej go jednostki

PRZYKŁADOWY OPIS:

Środki czystości zakupiono celem wykorzystania ich na terenie całego obiektu; piłkę zakupiono do wykorzystania na pływalni.

- g) zbadanie prawidłowości i rzetelności dokumentów, które potwierdzają wykonanie przedmiotowych czynności opodatkowanych podatkiem VAT. Wszystkie dokumenty muszą być sprawdzone po względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym. Oznacza to, że dokumenty muszą potwierdzać rzeczywiste zdarzenia gospodarcze i właściwie je opisywać oraz powinny być zgodne z uregulowaniami prawnymi w zakresie VAT. Ponadto za każdym razem należy dokonać weryfikacji poprawności obliczeń na dokumentach;

- h) sporządzania, na podstawie otrzymanych i wystawianych faktur VAT, rejestrów VAT zakupu, rejestrów VAT sprzedaży, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 i nr 2 do niniejszej instrukcji;
- i) aneksy umów - doliczeniu do pobieranej ceny podatku VAT bądź rozliczenie podatku VAT w pobieranych cenach – MOSiR w zakresie świadczonych usług na rzecz innych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych korzystał ze zwolnienia z podatku VAT w zakresie, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień, w momencie scentralizowania jednostek budżetowych z Miastem Mława zwolnienie to nie będzie miało zastosowania, gdyż podatnikiem w każdym przypadku będzie Miasto Mława. W przypadku umów cywilnoprawnych już zawartych przez MOSiR, podatek VAT zawarty będzie w pobieranych cenach bądź doliczony do pobieranych cen. Stroną umowy jest wyłącznie Miasto Mława, a nie, jak było to możliwe wcześniej, jednostka budżetowa, konieczna zatem będzie zmiana stron umowy i uzyskanie odpowiednich pełnomocnictw do ich podpisywania przez wyznaczone osoby;
- j) dostarczanie dokumentów związanych z prawidłowym rozliczeniem podatku VAT do KDPW, tj.:

- rejestrów VAT sprzedaży;
- rejestrów VAT zakupu;

elektronicznie, przy wykorzystaniu oprogramowania udostępnionego i zainstalowanego przez KDPW w siedzibie MOSiR bądź przy wykorzystaniu poczty elektronicznej.

W przypadku awarii oprogramowania niezwłocznie ustalony zostanie inny sposób przekazania dokumentacji. Przekazywanie dokumentacji, o której mowa powyżej, odbywać się będzie **do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego deklaracja VAT -7.** W przypadku faktur, które otrzymane zostaną przez MOSiR po wskazanym powyżej terminie, MOSiR zobowiązuje się przesłać dane faktury niezwłocznie do KDPW po ich otrzymaniu.

KDPW zapewni dla poszczególnych osób wskazanych bezpośrednio do współpracy w zakresie podatku VAT dostęp do oprogramowania poprzez utworzenie oddzielnych kont systemowych dla każdego, upoważnionego do dokonywania zmian, tj. przekazywania dokumentów, pracownika;

- k) udzielania na bieżąco informacji dla KDPW na temat stanu faktycznego, który uległ zmianie, tj. wykonywanie nowych czynności, zmiana sposobu wykorzystania danej inwestycji, inne;
- l) udostępnianie każdorazowo na życzenie KDPW oryginałów dokumentów źródłowych związanych z rozliczaniem podatku VAT w siedzibie jednostki bądź przesyłanie ich skanów/kserokopii w wersji elektronicznej;
- m) **podatek VAT do zapłaty** - jeżeli ze sporządzonej przez KDPW deklaracji częściowej VAT-7 wynikać będzie kwota podatku VAT do zapłaty, MOSiR zobowiązany będzie do zapłaty wskazanej przez KDPW kwoty podatku VAT

na konto Miasta Mława do 20 dnia każdego miesiąca, następującego po miesiącu, za który to składana jest deklaracja VAT-7, nr rachunku bankowego Miasta Mława do wpłaty podatku VAT zostanie przekazany jednostce przez Miasto Mława; w przypadku, gdy podatnik zaniży kwotę podatku VAT do zapłaty (wpłaconą na wydzielone subkonto Miasta Mława), co będzie skutkowało koniecznością zapłaty określonej kwoty podatku VAT, podmiotem odpowiedzialnym za zapłatę całości zobowiązania (należności głównej wraz z odsetkami) wynikłego z nieprawidłowości jest każda jednostka budżetowa, u której stwierdzono nieprawidłowość, w części w jakiej kwota dotyczy danej jednostki budżetowej; odpowiedzialność powyższa związana jest również z przekazaniem do KDPW dokumentów, które nie odzwierciedlają rzetelnie stanu faktycznego danej czynności a na ich podstawie obliczony został podatek VAT do zapłaty;

- n) **podatek VAT do zapłaty przez Miasto oraz do zwrotu dla jednostki budżetowej** – jeżeli z przygotowanej przez KDPW deklaracji VAT – 7 składanej w imieniu Miasta Mława do US, wynikać będzie kwota podatku VAT do zapłaty, a z deklaracji częściowej VAT – 7 poszczególnej jednostki budżetowej kwota podatku VAT do zwrotu dla danej jednostki, termin rozliczenia podatku VAT z jednostką budżetową jest równoznaczny z terminem zapłaty podatku do US, tj. Miasto Mława zobowiązane jest zwrócić poszczególnej jednostce kwotę podatku VAT wykazaną w deklaracji częściowej VAT-7 w momencie zapłaty podatku do US;
- o) **podatek VAT do zwrotu**- jeżeli ze sporządzonej przez KDPW deklaracji częściowej VAT-7 wynikać będzie kwota podatku VAT do zwrotu dla MOSiR, Miasto Mława zobowiązane będzie do rozliczenia tej kwoty z MOSiR, tj. do zwrotu odpowiedniej części podatku VAT w dniu otrzymania z US przez Miasto zwrotu podatku VAT na rachunek bankowy. MOSiR otrzyma każdorazowo informację o danym rozliczeniu od KDPW; w przypadku, gdy kwota podatku VAT do zwrotu wykazana w deklaracji VAT – 7 zostanie zawyżona na podstawie dokumentów, które przekazane zostały do KDPW, a które to nie odzwierciedlają rzetelnie stanu faktycznego danej czynności a na ich podstawie obliczony został podatek VAT do zwrotu, podmiotem odpowiedzialnym za zapłatę całości zobowiązania (należności głównej wraz z odsetkami) wynikłego z nieprawidłowości jest każda jednostka, u której stwierdzono nieprawidłowość, w części w jakiej kwota dotyczy danej jednostki;
- p) **korekta deklaracji VAT-7** – w przypadku korekty deklaracji częściowej VAT-7, a w konsekwencji także deklaracji VAT-7 składanej do US przepisy lit. i, j, k stosuje się odpowiednio, przy czym:
- jeżeli korekta jest spowodowana obniżeniem podatku naliczonego lub podwyższeniem podatku należnego, jednostka budżetowa jest zobowiązana do przekazania odpowiedniej kwoty na wydzielone subkonto Miasta Mława najpóźniej w dniu przekazania korekty

deklaracji częstkowej VAT-7; Miasto Mława dokona finalnej korekty deklaracji VAT-7 składanej do US w terminie 3 dni roboczych licząc od dnia otrzymania środków na zapłatę podatku VAT od jednostki budżetowej oraz dokona wpłaty podatku do US;

- jeżeli korekta deklaracji VAT-7 jest spowodowana podwyższeniem podatku naliczonego lub obniżeniem podatku należnego, Miasto Mława zobowiązane jest do przekazania środków na rachunek jednostki budżetowej najpóźniej w dniu otrzymania zwrotu od organu podatkowego;
- q) **korekta deklaracji VAT-7 za kwiecień 2016 r.** – w przypadku korekty deklaracji VAT – 7 spowodowanej obniżeniem kwoty podatku naliczonego lub podwyższeniem podatku należnego, jednostka budżetowa zobowiązana jest do przekazania na wydzielone subkonto Miasta Mława kwoty różnicy podatku w dniu przekazania korekty deklaracji częstkowej VAT-7; Miasto Mława przekaże korektę deklarację VAT – 7 oraz kwotę podatku do US w terminie 3 dni roboczych licząc od dnia otrzymania środków od jednostki budżetowej; w przypadku korekty deklaracji VAT – 7 spowodowanej podwyższeniem podatku naliczonego lub obniżeniem podatku należnego w jednostce budżetowej, Miasto Mława przekaże deklarację VAT – 7 do US w terminie 3 dni roboczych licząc od dnia otrzymania deklaracji częstkowej oraz kwotę podatku na rachunek jednostki budżetowej najpóźniej w dniu otrzymania zwrotu od organu podatkowego;
- r) czynności dokonywane pomiędzy Miastem Mława a jednostką budżetową oraz pomiędzy jednostkami budżetowymi od 1 kwietnia 2016 roku powinny być potwierdzane obciążeniową; not obciążeniowych nie ujmuje się w rejestrach VAT;
- s) osoba odpowiedzialna za dokonanie powyższych czynności oraz wyznaczona do kontaktu z KDPW w sprawach związanych z rozliczeniem podatku VAT w MOSiR:
- P. Beata Karpińska

W związku z centralizacją w podatku VAT od 1 kwietnia 2016 r. czynności dokonywane pomiędzy Miastem Mława i jednostkami budżetowymi, jak również pomiędzy jednostkami budżetowymi na gruncie podatku VAT są traktowane jako transakcje w ramach jednego podatnika VAT, co oznacza że mają charakter rozliczeń wewnętrznych i nie podlegają opodatkowaniu VAT.

Od 1 kwietnia 2016 r. nie będzie obowiązywać zwolnienie na usługi pomiędzy jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi Miasta Mława, o którym mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień, jednakże świadczone usługi pomiędzy jednostką budżetową Miasta Mława a jednostką budżetową/zakładem budżetowym innego miasta/gminy podlegać będą opodatkowaniu. W zakresie czynności, w stosunku do których obowiązek podatkowy powstał w kwietniu 2016, a jednostka

budżetowa zastosowała zwolnienie, o którym mowa wyżej należy wystawić fakturę VAT korygującą, uwzględniającą wartość podatku według stawki właściwej dla danej czynności. Faktura VAT korygująca powinna zostać ujęta w kwitniu, co skutkuje koniecznością złożenia korekty deklaracji VAT-7 za kwiecień.

MOSiR stosował się będzie do rekomendacji w zakresie prawidłowego rozliczania podatku VAT wydawanych każdorazowo przez KDPW.

W razie jakichkolwiek wątpliwości związanych z dokumentacją potwierdzającą poszczególne transakcje związane z podatkiem VAT, osoby wskazane kontaktować się będą bezpośrednio z KDPW.

2.3.6 CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W MŁAWIE.

Do zadań Centrum Usług Wspólnych w Mławie /dalej: CUW/należy prowadzenie obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół i przedszkoli dla których organem prowadzącym jest Miasto Mława.

Szczegółowe rekomendacje w zakresie odliczenia podatku VAT w CUW oraz jednostkach oświatowych przekazywane zostaną przez KDPW na podstawie odrębnych dokumentów dotyczących sposobów wyliczenia prewspółczynnika, współczynnika sprzedaży, zastosowanych metod szacunkowych. Przedmiotowe dokumenty będą aktualizowane przez KDPW wraz ze zmieniającym się stanem faktycznym, o czym CUW zobowiązuje się informować KDPW.

W związku z przeprowadzaniem procesem centralizacji dla CUW wyznacza się następujące obowiązki:

- a) odbiór, przyjęcie dokumentów – faktur VAT zakupu, przy czym wskazuje się prawidłowe dane umieszczane na fakturach VAT – zakup, ze strony Nabywcy:

Nabywca:

Miasto Mława
ul. Stary Rynek 19
06-500 Mława
NIP: 569 17 60 034

Odbiorca:

Centrum Usług Wspólnych w Mławie
ul. Plac 1 Maja 6
06-500 Mława

- b) wystawienie faktur VAT dokumentujących poszczególne wykonane czynności przy czym wskazuje się prawidłowe dane umieszczane na fakturach VAT – sprzedaż, ze strony Sprzedawcy:

Sprzedawca:

Miasto Mława
ul. Stary Rynek 19
06-500 Mława

NIP: 569 17 60 034

Wystawca:

Centrum Usług Wspólnych w Mławie

ul. Plac 1 Maja 6

06-500 Mława

- c) stosowanie następującej numeracji wystawianych faktur: „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/CUW”, dla faktur korygujących: „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/CUW/KOR”
- d) jednostki budżetowe w zakresie czynności związanych z podatkiem VAT zobowiązane są do zmiany i stosowania pieczętek z danymi wskazanymi – lit. a, nie później niż w terminie 30 dni od dnia podpisania zarządzenia w sprawie wprowadzenia centralizacji rozliczeń VAT w Mieście Mława i jego jednostkach
- e) w stosunku do faktur wystawionych po 31 marca 2016 przez jednostkę budżetową lub jej kontrahenta należy dokonać korekty odpowiednio: sprzedawcy i nabywcy, a także dodać wystawcę i odbiorcę dokumentu zgodnie z informacją w pkt. a i b;
- f) odbiór od jednostek budżetowych obsługiwanych przez CUW, tj.:
- Zespół Placówek Oświatowych Nr 1 w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Warszawska 52;
 - Zespół Placówek Oświatowych Nr 2 w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Graniczna 39;
 - Zespół Placówek Oświatowych Nr 3 w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Ordon 14;
 - Szkoła Podstawowa Nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi im. K. Makuszyńskiego w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Żołnierzy 80 P.P 4;
 - Szkoła Podstawowa Nr 2 im. M. Kopernika w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Sportowa 1;
 - Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Dra J. Ostaszewskiego w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Pogorzelskiego 4;
 - Miejskie Przedszkole Samorządowe Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi im. E. Szelburg Zarembiny w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Krasieńskiego 7;
 - Miejski Żłobek w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Krasieńskiego 7;
- dokumentów wymaganych do rozliczania VAT przez KDPW, tj.:
- rejestrów VAT zakupu;
 - rejestrów VAT sprzedaży;
- g) pośredniczenie w kontakcie oraz wymianie informacji pomiędzy KDPW a poszczególnymi jednostkami oświatowymi;

- h) sprawdzenie przekazywanych na poczet rozliczenia podatku VAT przez jednostki oświatowe dokumentów pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, zbadanie prawidłowości i rzetelności dokumentów;
- i) dokonywanie szczegółowego opisu na fakturach VAT poprzez każdorazowe określenie:
- przeznaczenia przedmiotu transakcji;
 - w przypadku faktur VAT sprzedaży i zakupu należy szczegółowo opisać każde zdarzenie gospodarcze,
w szczególności: jeżeli nazwa towaru lub usługi zamieszczona na fakturze VAT nie wskazuje jednoznacznie co jest przedmiotem transakcji, jak również jego przeznaczenia, należy poprzez opis dokonać identyfikacji towaru lub usługi, aby możliwe było jednoznaczne określenie jego przeznaczenia, zamiaru wykorzystania, jak również wykorzystującej go jednostki.

PRZYKŁADOWY OPIS:

Środki czystości zakupiono celem wykorzystania ich w CUW.

- j) zbadanie prawidłowości i rzetelności dokumentów związanych z rozliczaniem podatku VAT. Wszystkie dokumenty muszą być sprawdzone po względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym. Oznacza to, że dokumenty muszą potwierdzać rzeczywiste zdarzenia gospodarcze i właściwie je opisywać oraz powinny być zgodne z uregulowaniami prawnymi w zakresie VAT. Ponadto za każdym razem należy dokonać weryfikacji poprawności obliczeń na dokumentach;
- k) sporządzania, na podstawie otrzymanych i wystawianych faktur VAT, rejestrów VAT zakupu, rejestrów VAT sprzedaży, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 i nr 2 do niniejszej instrukcji;
- l) aneksy umów - doliczeniu do pobieranej ceny podatku VAT bądź rozliczenie podatku VAT w pobieranych cenach – jeśli CUW korzystał ze zwolnienia podmiotowego zgodnie z art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT z uwagi na nieprzekroczenie limitu obrotu w wysokości 150 tys. zł. bądź z uwagi na świadczenie usług na rzecz innych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych korzystał ze zwolnienia z podatku VAT z w zakresie, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień, w momencie scentralizowania jednostek budżetowych z Miastem Mława zwolnienia te nie będą miało zastosowania, gdyż podatnikiem w każdym przypadku będzie Miasto Mława. W przypadku umów cywilnoprawnych już zawartych przez CUW, podatek VAT zawarty będzie w pobieranych cenach bądź doliczony do pobieranych cen. Stroną umowy jest wyłącznie Miasto Mława, a nie, jak było to możliwe wcześniej, jednostka budżetowa, konieczna zatem będzie zmiana stron umowy

i uzyskanie odpowiednich pełnomocnictw do ich podpisywania przez wyznaczone osoby;

m) dostarczanie dokumentów związanych z prawidłowym rozliczeniem podatku VAT w CUW oraz poszczególnych jednostkach oświatowych do KDPW, tj.:

- rejestrów VAT sprzedaży;
- rejestrów VAT zakupu;

elektronicznie, na adres e-mail KDPW: biuro@kdpwkancelaria.pl bądź inny adres e-mail wskazany przez KDPW.

Przekazywanie dokumentacji, o której mowa powyżej, odbywać się będzie **do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego deklaracja VAT -7.**W przypadku faktur, które otrzymane zostaną przez CUW po wskazanym powyżej terminie, CUW zobowiązuje się przesłać dane faktury niezwłocznie do KDPW po ich otrzymaniu.

n) udzielania na bieżąco informacji dla KDPW na temat stanu faktycznego, który uległ zmianie, tj. wykonywanie nowych czynności, zmiana sposobu wykorzystania danej inwestycji, inne;

o) udostępnianie każdorazowo na życzenie KDPW oryginałów dokumentów źródłowych związanych z rozliczaniem podatku VAT w siedzibie jednostki bądź przesyłanie ich skanów/kserokopii w wersji elektronicznej;

p) **podatek VAT do zapłaty:**

- **deklaracja częściowa VAT-7 dla CUW:** jeżeli z przygotowanej przez KDPW deklaracji częściowej VAT-7 dla CUW wynikać będzie kwota podatku VAT do zapłaty CUW zobowiązany będzie do zapłaty wskazanej przez KDPW kwoty podatku VAT na konto Miasta Mława do 20 dnia każdego miesiąca, za miesiąc poprzedni, za który składana jest deklaracja VAT-7, nr rachunku bankowego Miasta Mława do wpłaty podatku VAT zostanie przekazany jednostce przez Miasto Mława;
- **deklaracja częściowa VAT-7 dla poszczególnej jednostki oświatowej:** jeżeli z przygotowanej przez KDPW deklaracji częściowej VAT-7 dla poszczególnej jednostki oświatowej wynikać będzie kwota podatku VAT do zapłaty, KDPW przekaze informację na temat wysokości tego zwrotu do CUW, następnie CUW przekaze tą informację bezpośrednio do poszczególnej jednostki budżetowej;

w przypadku, gdy podatnik zaniży kwotę podatku VAT do zapłaty (wpłaconą na wydzielone subkonto Miasta Mława), co będzie skutkowało koniecznością zapłaty określonej kwoty podatku VAT, podmiotem odpowiedzialnym za zapłatę całości zobowiązania (należności głównej wraz z odsetkami) wynikłego z nieprawidłowości jest każda jednostka budżetowa, u której stwierdzono nieprawidłowość, w części w jakiej kwota dotyczy danej jednostki budżetowej; odpowiedzialność powyższa związana jest również z przekazaniem do KDPW dokumentów, które nie odzwierciedlają rzetelnie

stanu faktycznego danej czynności a na ich podstawie obliczony został podatek VAT do zapłaty;

- q) **podatek VAT do zapłaty przez Miasto oraz do zwrotu dla jednostki budżetowej** – jeżeli z przygotowanej przez KDPW deklaracji VAT – 7 składanej w imieniu Miasta Mława do US, wynikać będzie kwota podatku VAT do zapłaty, a z deklaracji częściowej VAT – 7 poszczególnej jednostki budżetowej kwota podatku VAT do zwrotu dla danej jednostki, termin rozliczenia podatku VAT z jednostką budżetową jest równoznaczny z terminem zapłaty podatku do US, tj. Miasto Mława zobowiązane jest zwrócić poszczególnej jednostce kwotę podatku VAT wykazaną w deklaracji częściowej VAT-7 w momencie zapłaty podatku do US; z tym, że rozliczenie podatku VAT za kwiecień 2016 r. Miasto Mława dokona do 10 czerwca 2016 r
- r) **podatek VAT do zwrotu:**
- **deklaracja częściowa VAT-7 dla CUW:** jeżeli z przygotowanej deklaracji częściowej VAT-7 wynikać będzie kwota podatku VAT do zwrotu dla CUW, Miasto Mława zobowiązane będzie do rozliczenia tej kwoty z CUW, tj. do zwrotu odpowiedniej części podatku VAT w dniu otrzymania przez Miasto zwrotu podatku VAT na rachunek bankowy od organu podatkowego. CUW otrzyma każdorazowo informację o danym rozliczeniu od KDPW;
 - **deklaracja częściowa VAT-7 dla poszczególnej jednostki oświatowej:** jeżeli z przygotowanej deklaracji częściowej VAT-7 wynikać będzie kwota podatku VAT do zwrotu dla poszczególnej jednostki oświatowej, Miasto Mława zobowiązane będzie do rozliczenia tej kwoty z poszczególłą jednostką oświatową, tj. do zwrotu odpowiedniej części podatku VAT w dniu otrzymania przez Miasto zwrotu podatku VAT na rachunek bankowy od organu podatkowego. Informację o danym rozliczeniu KDPW każdorazowo przekaze do CUW, który do następnie przekaze ją do poszczególnych jednostek oświatowych; w przypadku, gdy kwota podatku VAT do zwrotu wykazana w deklaracji VAT – 7 zostanie zawyżona na podstawie dokumentów, które przekazane zostały do KDPW, a które to nie odzwierciedlają rzetelnie stanu faktycznego danej czynności a na ich podstawie obliczony został podatek VAT do zwrotu, podmiotem odpowiedzialnym za zapłatę całości zobowiązania (należności głównej wraz z odsetkami) wynikłego z nieprawidłowości jest każda jednostka, u której stwierdzono nieprawidłowość, w części w jakiej kwota dotyczy danej jednostki;
- s) **korekta deklaracji VAT-7** – w przypadku korekty deklaracji częściowej VAT-7, a w konsekwencji także deklaracji VAT-7 składanej do US przepisy lit. i, j, k stosuje się odpowiednio, przy czym:
- jeżeli korekta jest spowodowana obniżeniem podatku naliczonego lub podwyższeniem podatku należnego, jednostka budżetowa jest zobowiązana do przekazania odpowiedniej kwoty na wydzielone

subkonto Miasta Mława najpóźniej w dniu przekazania korekty deklaracji częściowej VAT-7; Miasto Mława dokona finalnej korekty deklaracji VAT-7 składanej do US w terminie 3 dni roboczych licząc od dnia otrzymania środków na zapłatę podatku VAT od jednostki budżetowej oraz dokona wpłaty podatku do US;

- jeżeli korekta deklaracji VAT-7 jest spowodowana podwyższeniem podatku naliczonego lub obniżeniem podatku należnego, Miasto Mława zobowiązane jest do przekazania środków na rachunek jednostki budżetowej najpóźniej w dniu otrzymania zwrotu od organu podatkowego;
- t) **korekta deklaracji VAT-7 za kwiecień 2016 r.** – w przypadku korekty deklaracji VAT – 7 spowodowanej obniżeniem kwoty podatku naliczonego lub podwyższeniem podatku należnego, jednostka budżetowa zobowiązana jest do przekazania na wydzielone subkonto Miasta Mława kwoty różnicy podatku w dniu przekazania korekty deklaracji częściowej VAT-7; Miasto Mława przekaże korektę deklarację VAT – 7 oraz kwotę podatku do US w terminie 3 dni roboczych licząc od dnia otrzymania środków od jednostki budżetowej; w przypadku korekty deklaracji VAT – 7 spowodowanej podwyższeniem podatku naliczonego lub obniżeniem podatku należnego w jednostce budżetowej, Miasto Mława przekaże deklarację VAT – 7 do US w terminie 3 dni roboczych licząc od dnia otrzymania deklaracji częściowej oraz kwotę podatku na rachunek jednostki budżetowej najpóźniej w dniu otrzymania zwrotu od organu podatkowego;
- u) czynności dokonywane pomiędzy Miastem Mława a jednostką budżetową oraz pomiędzy jednostkami budżetowymi od 1 kwietnia 2016 roku powinny być potwierdzane notą obciążeniową; not obciążeniowych nie ujmuje się w rejestrach VAT;
- v) osoba odpowiedzialna za dokonanie powyższych czynności oraz wyznaczona do kontaktu z KDPW w sprawach związanych z rozliczeniem podatku VAT w CUW:
- P. Agnieszka Goryszewska oraz Pani Barbara Szwech

W związku z centralizacją w podatku VAT od 1 kwietnia 2016 r. czynności dokonywane pomiędzy Miastem Mława i jednostkami budżetowymi, jak również pomiędzy jednostkami budżetowymi na gruncie podatku VAT są traktowane jako transakcje w ramach jednego podatnika VAT, co oznacza że mają charakter rozliczeń wewnętrznych i nie podlegają opodatkowaniu VAT.

Od 1 kwietnia 2016 r. nie obowiązuje zwolnienie na usługi pomiędzy jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi Miasta Mława, o którym mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień, jednakże świadczone usługi pomiędzy jednostką budżetową Miasta Mława a jednostką budżetową/zakładem budżetowym innego miasta/gminy podlegać będą opodatkowaniu. W zakresie czynności, w stosunku do których

obowiązek podatkowy powstał w kwietniu 2016, a jednostka budżetowa zastosowała zwolnienie, o którym mowa wyżej należało wystawić fakturę VAT korygującą, uwzględniającą wartość podatku według stawki właściwej dla danej czynności. Faktura VAT korygująca powinna zostać ujęta w kwietniu, co skutkowało koniecznością złożenia korekty deklaracji VAT-7 za kwiecień.

CUW stosował się będzie do rekomendacji w zakresie prawidłowego rozliczania podatku VAT wydawanych każdorazowo przez KDPW.

W razie jakichkolwiek wątpliwości związanych z dokumentacją potwierdzającą poszczególne transakcje CUW oraz jednostek oświatowych a związanych z podatkiem VAT, osoby wskazane kontaktować się będą bezpośrednio z KDPW.

2.3.7 JEDNOSTKI OBSŁUGIWANE PRZEZ CUW.

Centrum Usług Wspólnych w Mławie obsługuje następujące jednostki budżetowe:

1. Zespół Placówek Oświatowych Nr 1 w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Warszawska 52;
2. Zespół Placówek Oświatowych Nr 2 w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Graniczna 39;
3. Zespół Placówek Oświatowych Nr 3 w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Ordona 14;
4. Szkoła Podstawowa Nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi im. K. Makuszyńskiego w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Żołnierzy 80 P.P 4;
5. Szkoła Podstawowa Nr 2 im. M. Kopernika w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Sportowa 1;
6. Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Dra J. Ostaszewskiego w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Pogorzelskiego 4;
7. Miejskie Przedszkole Samorządowe Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi im. E. Szelburg Zarembiny w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Krasińskiego 7;
8. Miejski Żłobek w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Krasińskiego 7.

Szczegółowe rekomendacje w zakresie odliczenia podatku VAT w poszczególnych jednostkach budżetowych, obsługiwanych przez CUW przekazywane zostaną przez KDPW na podstawie odrębnych dokumentów dotyczących sposobów wyliczenia przewspółczynnika, współczynnika sprzedaży, zastosowanych metod szacunkowych. Przedmiotowe dokumenty będą aktualizowane przez KDPW wraz ze zmieniającym się stanem faktycznym, o czym powyższe jednostki zobowiązują się informować CUW, który to będzie przekazywał te informacje bezpośrednio do KDPW.

W związku z przeprowadzanym procesem centralizacji dla wyżej wskazanych jednostek budżetowych wyznacza się następujące obowiązki:

- a) odbiór, przyjęcie dokumentów – faktur VAT zakupu, przy czym wskazuje się prawidłowe dane umieszczane na fakturach VAT – zakup, ze strony Nabywcy:

Nabywca:
Miasto Mława

ul. Stary Rynek 19
06-500 Mława
NIP: 569 17 60 034

Odbiorca:

Nazwa i adres odpowiedniej jednostki budżetowej

- b) wystawienie faktur VAT dokumentujących poszczególne wykonane czynności przy czym wskazuje się prawidłowe dane umieszczane na fakturach VAT – sprzedaż, ze strony Sprzedawcy:

Sprzedawca:

Miasto Mława
ul. Stary Rynek 19
06-500 Mława
NIP: 569 17 60 034

Wystawca:

Nazwa i adres odpowiedniej jednostki budżetowej

- c) stosowanie następującej numeracji wystawianych faktur:
- dla jednostki budżetowej Zespół Placówek Oświatowych Nr 1 w Mławie – „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/ZPO1”, dla faktur korygujących: „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/ZPO1/KOR”,
 - dla jednostki budżetowej Zespół Placówek Oświatowych Nr 2 w Mławie – „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/ZPO2”, dla faktur korygujących: „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/ZPO2/KOR”,
 - dla jednostki budżetowej Zespół Placówek Oświatowych Nr 3 w Mławie – „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/ZPO3”, dla faktur korygujących: „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/ZPO3/KOR”,
 - dla jednostki budżetowej Szkoła Podstawowa Nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi im. K. Makuszyńskiego w Mławie – „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/SP6”, dla faktur korygujących: „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/SP6/KOR”,
 - dla jednostki budżetowej Szkoła Podstawowa Nr 2 im. M. Kopernika w Mławie – „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/SP2”, dla faktur korygujących: „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/SP2/KOR”,
 - dla jednostki budżetowej Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Dra J. Ostaszewskiego w Mławie – „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/SP3”, dla faktur korygujących: „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/SP3/KOR”,

- dla jednostki budżetowej Miejskie Przedszkole Samorządowe Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi im. E. Szelburg Zarembiny w Mławie – „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/PRZEDSZKOLE 4”, dla faktur korygujących: „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/PRZEDSZKOLE 4/KOR”;
 - dla jednostki budżetowej Miejski Żłobek w Mławie – „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/ŻŁOBEK, dla faktur korygujących: „numer kolejny/miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży/ŻŁOBEK/KOR”;
- d) w przypadku posługiwania się pieczętą, w zakresie czynności związanych z podatkiem VAT należy używać pieczętki niezawierającej numeru NIP jednostki budżetowej; jednostki budżetowe powinny rozpocząć ich stosowanie nie później niż w terminie 30 dni od dnia podpisania zarządzenia w sprawie wprowadzenia centralizacji rozliczeń VAT w Mieście Mława i jego jednostkach budżetowych;
- e) w stosunku do faktur wystawionych po 31 marca 2016 przez jednostkę budżetową lub jej kontrahenta należy dokonać korekty odpowiednio: sprzedawcy i nabywcy, a także dodać wystawcę i odbiorcę dokumentu zgodnie z informacją w pkt. a i b;
- f) dokonywanie szczegółowego opisu na fakturach VAT poprzez każdorazowe określenie:
- przeznaczenia przedmiotu transakcji;
 - w przypadku faktur VAT sprzedaży i zakupu należy szczegółowo opisać każde zdarzenie gospodarcze,
w szczególności: jeżeli nazwa towaru lub usługi zamieszczona na fakturze VAT nie wskazuje jednoznacznie co jest przedmiotem transakcji, jak również jego przeznaczenia, należy poprzez opis dokonać identyfikacji towaru lub usługi, aby możliwe było jednoznaczne określenie jego przeznaczenia, zamiaru wykorzystania, jak również wykorzystującej go jednostki

PRZYKŁADOWY OPIS:

Piłki zakupiono celem wykorzystania ich przez kluby sportowe korzystające odpłatnie z hali sportowej w szkole;

Zabawki zakupiono dla dzieci uczęszczających do Przedszkola

- g) zbadanie prawidłowości i rzetelności dokumentów, tj. faktur VAT, umów cywilnoprawnych, związanych z zawieraniem transakcjami pod względem podatku VAT. Wszystkie te dokumenty muszą być sprawdzone po względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym. Oznacza to, że dokumenty muszą potwierdzać rzeczywiste zdarzenia gospodarcze i właściwie je opisywać oraz powinny być zgodne z uregulowaniami prawnymi w zakresie VAT. Ponadto za każdym razem należy dokonać weryfikacji poprawności obliczeń na dokumentach;

- h) sporządzania, na podstawie otrzymanych i wystawianych faktur VAT, rejestrów VAT zakupu, rejestrów VAT sprzedaży, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 i nr 2 do niniejszej instrukcji;
- i) aneksy umów - doliczeniu do pobieranej ceny podatku VAT bądź rozliczenie podatku VAT w pobieranych cenach – jeśli poszczególne jednostka korzystała ze zwolnienia podmiotowego zgodnie z art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT z uwagi na nieprzekroczenie limitu obrotu w wysokości 150 tys. zł. bądź z uwagi na świadczenie usług na rzecz innych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych korzystała ze zwolnienia z podatku VAT z w zakresie, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień, w momencie scentralizowania jednostek budżetowych z Miastem Mława zwolnienia te nie będą miało zastosowania, gdyż podatnikiem w każdym przypadku będzie Miasto Mława. W przypadku umów cywilnoprawnych już zawartych przez jednostki, podatek VAT zawarty będzie w pobieranych cenach bądź doliczony do pobieranych cen. Stroną umowy jest wyłącznie Miasto Mława, a nie, jak było to możliwe wcześniej, jednostka budżetowa, konieczna zatem będzie zmiana stron umowy i uzyskanie odpowiednich pełnomocnictw do ich podpisywania przez wyznaczone osoby;
- j) przekazywania sporządzonych rejestrów VAT zakupu, rejestrów VAT sprzedaży do CUW comiesięcznie do 5 dnia każdego miesiąca w formie elektronicznej, osobie odpowiedzialnej za odbiór dokumentów w CUW: P. Agnieszka Goryszewska, adres e-mail: agnieszka.goryszewska@cuw.mlawa.pl skany tych dokumentów podpisane przez osoby odpowiedzialne, wskazane poniżej – lit. j. W przypadku faktur, które otrzymane zostaną przez jednostkę po wskazanym powyżej terminie, jednostka zobowiązuje się przesłać dane faktury niezwłocznie do CUW po ich otrzymaniu.
- k) udostępnianie każdorazowo na życzenie KDPW bądź CUW oryginałów dokumentów związanych z rozliczaniem podatku VAT w siedzibie jednostki bądź przesyłanie ich skanów/kserokopii w wersji elektronicznej;
- l) **podatek VAT do zapłaty**– jeżeli z przygotowanej, na podstawie przekazanych rejestrów VAT sprzedaży i zakupu, deklaracji częściowej VAT-7 wynikać będzie kwota podatku VAT do zapłaty, każda wskazana powyżej jednostka budżetowa zobowiązana będzie do zapłaty, wskazanej przez CUW (CUW uzyska każdorazowo taką informację od KDPW), kwoty podatku VAT na konto Miasta Mława do 20 dnia każdego miesiąca, za miesiąc poprzedni, za który składana jest deklaracja VAT-7, nr rachunku bankowego Miasta Mława do wpłaty podatku VAT zostanie przekazany jednostce przez Miasto Mława; w przypadku, gdy podatnik zaniży kwotę podatku VAT do zapłaty (wplaconą na wydzielone subkonto Miasta Mława), co będzie skutkowało koniecznością zapłaty określonej kwoty podatku VAT, podmiotem odpowiedzialnym za zapłatę całości zobowiązania (należności głównej wraz z odsetkami)

wynikłego z nieprawidłowości jest każda jednostka budżetowa, u której stwierdzono nieprawidłowość, w części w jakiej kwota dotyczy danej jednostki budżetowej; odpowiedzialność powyższa związana jest również z przekazaniem do KDPW dokumentów, które nie odzwierciedlają rzetelnie stanu faktycznego danej czynności a na ich podstawie obliczony został podatek VAT do zapłaty;

- m) **podatek VAT do zapłaty przez Miasto oraz do zwrotu dla jednostki budżetowej** – jeżeli z przygotowanej przez KDPW deklaracji VAT – 7 składanej w imieniu Miasta Mława do US, wynikać będzie kwota podatku VAT do zapłaty, a z deklaracji częściowej VAT – 7 poszczególnej jednostki budżetowej kwota podatku VAT do zwrotu dla danej jednostki, termin rozliczenia podatku VAT z jednostką budżetową jest równoznaczny z terminem zapłaty podatku do US, tj. Miasto Mława zobowiązane jest zwrócić poszczególnej jednostce kwotę podatku VAT wykazaną w deklaracji częściowej VAT-7 w momencie zapłaty podatku do US; z tym, że rozliczenie podatku VAT za kwiecień 2016 r. Miasto Mława dokona do 10 czerwca 2016 r
- n) **podatek VAT do zwrotu**- jeżeli z przygotowanej, na podstawie przekazanych rejestrów VAT sprzedaży i zakupu, deklaracji częściowej VAT-7 wynikać będzie kwota podatku VAT do zwrotu dla poszczególnej jednostki budżetowej, Miasto Mława zobowiązane będzie do rozliczenia tej kwoty szczególnie z każdą jednostką budżetową obsługiwaną przez CUW, tj. do zwrotu odpowiedniej części podatku VAT w dniu otrzymania przez Miasto zwrotu podatku VAT na rachunek bankowy od organu podatkowego; w przypadku, gdy kwota podatku VAT do zwrotu wykazana w deklaracji VAT – 7 zostanie zawyżona na podstawie dokumentów, które przekazane zostały do KDPW, a które to nie odzwierciedlają rzetelnie stanu faktycznego danej czynności a na ich podstawie obliczony został podatek VAT do zwrotu, podmiotem odpowiedzialnym za zapłatę całości zobowiązania (należności głównej wraz z odsetkami) wynikłego z nieprawidłowości jest każda jednostka, u której stwierdzono nieprawidłowość, w części w jakiej kwota dotyczy danej jednostki;
- o) **korekta deklaracji VAT-7** – w przypadku korekty deklaracji częściowej VAT-7, a w konsekwencji także deklaracji VAT-7 składanej do US przepisy lit. i, j, k stosuje się odpowiednio, przy czym:
- jeżeli korekta jest spowodowana obniżeniem podatku naliczonego lub podwyższeniem podatku należnego, jednostka budżetowa jest zobowiązana do przekazania odpowiedniej kwoty na wydzielone subkonto Miasta Mława najpóźniej w dniu przekazania korekty deklaracji częściowej VAT-7; Miasto Mława dokona finalnej korekty deklaracji VAT-7 składanej do US w terminie 3 dni roboczych licząc od dnia otrzymania środków na zapłatę podatku VAT od jednostki budżetowej oraz dokona wpłaty podatku do US;

- jeżeli korekta deklaracji VAT-7 jest spowodowana podwyższeniem podatku naliczonego lub obniżeniem podatku należnego, Miasto Mława zobowiązane jest do przekazania środków na rachunek jednostki budżetowej najpóźniej w dniu otrzymania zwrotu od organu podatkowego;
- p) **korekta deklaracji VAT-7 za kwiecień 2016 r.** – w przypadku korekty deklaracji VAT – 7 spowodowanej obniżeniem kwoty podatku naliczonego lub podwyższeniem podatku należnego, jednostka budżetowa zobowiązana jest do przekazania na wydzielone subkonto Miasta Mława kwoty różnicy podatku w dniu przekazania korekty deklaracji częściowej VAT-7; Miasto Mława przekaże korektę deklarację VAT – 7 oraz kwotę podatku do US w terminie 3 dni roboczych licząc od dnia otrzymania środków od jednostki budżetowej; w przypadku korekty deklaracji VAT – 7 spowodowanej podwyższeniem podatku naliczonego lub obniżeniem podatku należnego w jednostce budżetowej, Miasto Mława przekaże deklarację VAT – 7 do US w terminie 3 dni roboczych licząc od dnia otrzymania deklaracji częściowej oraz kwotę podatku na rachunek jednostki budżetowej najpóźniej w dniu otrzymania zwrotu od organu podatkowego;
- q) czynności dokonywane pomiędzy Miastem Mława a jednostką budżetową oraz pomiędzy jednostkami budżetowymi od 1 kwietnia 2016 roku powinny być potwierdzane notą obciążeniową; not obciążeniowych nie ujmuje się w rejestrach VAT;
- r) osoba odpowiedzialna za dokonanie powyższych czynności oraz wyznaczona do kontaktu z CUW w sprawach związanych z rozliczeniem podatku VAT:
- Zespół Placówek Oświatowych Nr 1 w Mławie: P. Edyta Balicka, adres e-mail: mlawasp1@poczta.onet.pl tel. 23/654 37 23;
 - Zespół Placówek Oświatowych Nr 2 w Mławie: P. Anna Ciesielska, adres e-mail: zpo2@zpo2.mlawa.pl, tel. 23/654 48 25;
 - Zespół Placówek Oświatowych Nr 3 w Mławie: P. Dorota Nieznańska, adres e-mail: sp7@zpo3.mlawa.pl, tel. 23/654 38 76;
 - Szkoła Podstawowa Nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi im. K. Makuszyńskiego w Mławie: P. Janina Jurkiewicz, adres e-mail: sp6@mlawa.pl, tel. 23/654 37 37;
 - Szkoła Podstawowa Nr 2 im. M. Kopernika w Mławie: P. Wiesława Dębska, adres e-mail: mlawagim1@go2.pl, tel. 23/654 37 24;
 - Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Dra J. Ostaszewskiego w Mławie: P. Irena Piechowska, adres e-mail: sekretariat@gimnazjum2.com.pl, tel. 23/654 49 10;

- Miejskie Przedszkole Samorządowe Nr 4 z Oddziałami Integracyjnymi im. E. Szelburg Zarembiny w Mławie: P. Danuta Łagowska, adres e-mail: administracja@mps4.mlawa.pl, tel. 23/654 36 75;
- Miejski Żłobek w Mławie, adres: 06-500 Mława, ul. Krasieńskiego 7: P. Danuta Łagowska, adres e-mail: administracja@zlobek.mlawa.pl, tel. 23/654 36 75.

W związku z centralizacją w podatku VAT od 1 kwietnia 2016 r. czynności dokonywane pomiędzy Miastem Mława i jednostkami budżetowymi, jak również pomiędzy jednostkami budżetowymi na gruncie podatku VAT są traktowane jako transakcje w ramach jednego podatnika VAT, co oznacza że mają charakter rozliczeń wewnętrznych i nie podlegają opodatkowaniu VAT.

Od 1 kwietnia 2016 r. nie będzie obowiązywać zwolnienie na usługi pomiędzy jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi Miasta Mława, o którym mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień, jednakże świadczone usługi pomiędzy jednostką budżetową Miasta Mława a jednostką budżetową/zakładem budżetowym innego miasta/gminy podlegać będą opodatkowaniu. W zakresie czynności, w stosunku do których obowiązek podatkowy powstał w kwietniu 2016, a jednostka budżetowa zastosowała zwolnienie, o którym mowa wyżej należy wystawić fakturę VAT korygującą, uwzględniającą wartość podatku według stawki właściwej dla danej czynności. Faktura VAT korygująca powinna zostać ujęta w kwietniu, co skutkuje koniecznością złożenia korekty deklaracji VAT-7 za kwiecień.

Jednostki budżetowe obsługiwane przez CUW stosowały się będą do rekomendacji w zakresie prawidłowego rozliczania podatku VAT wydawanych każdorazowo przez KDPW.

W razie jakichkolwiek wątpliwości związanych z dokumentacją potwierdzającą poszczególne transakcje związane z podatkiem VAT, osoby wskazane powyżej kontaktować się będą bezpośrednio z osobą wyznaczoną z CUW – P. Barbara Szewch, adres e-mail: barbara.szewch@cuw.mlawa.pl, która to wyznaczona została do bezpośredniego kontaktu z KDPW.

Opracowanie:
Kancelaria Doradztwa Podatkowego
Wyrzykowski Sp. z o.o.