

ZARZĄDZENIE Nr 98/2017
Prezydenta Miasta Bolesławiec

z dnia 5 kwietnia 2017 r.

w sprawie określenia procedur i zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miejskiej Bolesławiec i jej jednostkach organizacyjnych oraz terminów przekazywania ewidencji i deklaracji

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (j. t. Dz. U. z 2016r., poz. 446; zmiany: poz. 1579, poz.1948) w związku z wyrokiem trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015r. (C-276) oraz art.3 i art.4 ustawy z dnia 5 września 2016r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016r., poz. 1454) oraz art.82 § 1 b w związku z art.193a Ordynacji podatkowej (j. t. Dz. U. z 2017r. poz. 201)

zarządzam, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miejskiej Bolesławiec i jej jednostkach organizacyjnych określám procedury oraz zasady obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. Procedury i zasady rozliczeń określone w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Bolesławiec wymienionych w załączniku Nr 1 do zarządzenia, wskazującym również nazwy skrócone jednostek.

§ 3. Zobowiązuję kierowników gminnych jednostek budżetowych do dokonywania następujących czynności:

- 1) bieżącej analizy otrzymywanych i przekazywanych dochodów budżetowych, uwzględniającej ich podział na źródła pozyskania (czynności niepodlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, czynności zwolnione z opodatkowania podatkiem od towarów i usług, czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług z zastosowaniem prawidłowej stawki VAT);
- 2) bieżącej analizy przepisów dotyczących obowiązku ewidencjonowania osiąganego obrotu za pomocą kas rejestrujących;
- 3) sporządzania „częstkowych” ewidencji podatku od towarów i usług w zakresie zakupu za okresy miesięczne;
- 4) sporządzania „częstkowych” ewidencji podatku od towarów i usług w zakresie sprzedaży za okresy miesięczne;
- 5) sporządzania „częstkowych” deklaracji i informacji, o których mowa w ustawie o podatku od towarów i usług oraz przepisach rozporządzeń wykonawczych do niej, za okresy miesięczne;
- 6) terminowego przekazywania skanów podpisanych „częstkowych” ewidencji oraz informacji i deklaracji w formie elektronicznej do Wydziału Finansowo-Budżetowego w Urzędzie Miasta Bolesławiec na adresy:

- m. gawlik @ um.boleslawiec.pl,

- j. kowalczyk @ um.boleslawiec.pl,

- m. jakobczyk @ um.boleslawiec.pl. W temacie wiadomości elektronicznej należy wpisać nazwę jednostki oraz oznaczenie miesiąca i roku, którego dotyczą przesłane dokumenty. W przypadku przesłania korekt dokumentów należy dodać oznaczenie „korekta nr ...”. Dokumenty przesyłane elektronicznie należy oznaczać w sposób następujący:

- skan deklaracji/informacji w formacie PDF – nazwa deklaracji/informacji _ nazwa skrócona jednostki _ miesiąc _ rok,

- skan rejestrów zakupów w formacie PDF – Rejestr Z_ nazwa skrócona jednostki _ miesiąc _ rok,

- skan rejestrów sprzedaży w formacie PDF - Rejestr S_ nazwa skrócona jednostki _ miesiąc _ rok.
W przypadku korekt należy dodać oznaczenie : _korekta nr

7) terminowego przekazywania miesięcznych ewidencji podatkowych VAT w formie elektronicznej, odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej (JPK), pozwalającej na ich przekazanie przez gminę właściwym organom podatkowym;

8) przekazywania w terminie do dnia **15 lutego każdego roku** pisemnej informacji na temat wysokości oraz sposobu wyliczenia struktury sprzedaży i preproporcji, a także o dokonaniu ich korekty po zakończeniu roku;

9) wprowadzenia do odpowiednich dokumentów jednostki zapisów wskazujących osoby (również pełniące zastępstwa), którym powierzono obowiązki w zakresie prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług, określających ich odpowiedzialność z tego tytułu oraz przekazanie pisemnej informacji na ten temat Naczelnikowi Wydziału Finansowo-Budżetowego wraz z danymi do kontaktu (nr telefonu, adres email);

10) uwzględnienia zasad ewidencjonowania rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług w obowiązujących w jednostce przepisach wewnętrznych.

§ 4. Ustalam następujący sposób numeracji i oznaczania „częstkowych” ewidencji zakupu i ewidencji sprzedaży prowadzonych przez jednostki organizacyjne Gminy Miejskiej Bolesławiec:

1) Rejestr zakupu VAT – **Z/VAT/Nr kolejny/GMB/skrócona nazwa jednostki/miesiąc/rok**; Opis: Gmina Miejska Bolesławiec-Nazwa pełna jednostki organizacyjnej - adres jednostki organizacyjnej, NIP: 612-163-63-26;

2) Rejestr sprzedaży VAT - **S/VAT/Nr kolejny/GMB/skrócona nazwa jednostki/ miesiąc/ rok**; Opis: Gmina Miejska Bolesławiec-Nazwa pełna jednostki organizacyjnej - adres jednostki organizacyjnej, NIP: 612-163-63-26;

3) Rejestr zakupu VAT - korekta - **Z/VAT/Nr kolejny /GMB /skrócona nazwa jednostki / miesiąc/ rok/ korekta Nr**; Opis: Gmina Miejska Bolesławiec-Nazwa pełna jednostki organizacyjnej - adres jednostki organizacyjnej, NIP: 612-163-63-26;

4) Rejestr sprzedaży VAT – korekta - **S/VAT/Nr kolejny/GMB/skrócona nazwa jednostki/ miesiąc/ rok/ korekta Nr**; Opis: Gmina Miejska Bolesławiec-Nazwa pełna jednostki organizacyjnej - adres jednostki organizacyjnej, NIP: 612-163-63-26, Skrót **GMB** oznacza nazwę Gmina Miejska Bolesławiec. Dopuszcza się stosowanie innych niż wskazane wyżej oznaczeń, jeżeli pozwalają na jednoznaczną identyfikację jednostki organizacyjnej, rodzaju rejestru i okresu, za jaki zostały sporządzone.

§ 5. 1. W rejestrze zakupu gminne jednostki organizacyjne ujmują wyłącznie faktury VAT (lub ich korekty) otrzymane od kontrahentów, dokumentujące zakup towarów/usług opodatkowanych służących celom działalności:

1) opodatkowanej;

2) mieszanej – opodatkowanej i zwolnionej;

3) mieszanej – opodatkowanej i nieopodatkowanej;

4) mieszanej – opodatkowanej, zwolnionej i nieopodatkowanej.

2. W zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego VAT zawartego w fakturach dokumentujących dokonanie zakupu towarów/usług gminne jednostki organizacyjne stosują następujące zasady:

Wydatek służący celom działalności	Właściwy sposób odliczenia VAT naliczonego	Uwagi
wyłącznie opodatkowanej	odliczenie VAT z faktury zakupowej w całości	
wyłącznie zwolnionej	brak prawa do odliczenia	
wyłącznie nieopodatkowanej	brak prawa do odliczenia	
mieszanej - zwolnionej i nieopodatkowanej	brak prawa do odliczenia	
mieszanej - opodatkowanej i zwolnionej	odliczenie w oparciu o tzw. strukturę sprzedaży (art.90 ust.10 ustawy o VAT)	wysokość odliczeń podlega ostatecznej weryfikacji po zakończeniu roku
mieszanej - opodatkowanej i nieopodatkowanej	odliczenie w oparciu o preproporcję (art.86 ust.2a lub 2h ustawy o VAT)	wysokość odliczeń podlega ostatecznej weryfikacji po zakończeniu roku
mieszanej - opodatkowanej, zwolnionej i nieopodatkowanej	odliczenie w oparciu o preproporcję i tzw. strukturę sprzedaży	wysokość odliczeń podlega ostatecznej weryfikacji po zakończeniu roku

3. W przypadku, gdy wyliczony na podstawie art.90 ust.10 ustawy o VAT współczynnik :

- 1) przekroczył 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z jego zastosowania była mniejsza niż 500 zł, jednostka może uznać, że współczynnik ten wynosi 100%;
- 2) nie przekroczył 2% - jednostka może uznać, że współczynnik ten wynosi 0% a zatem podatek naliczony nie podlega odliczeniu. O podjętej przez jednostkę decyzji w przypadkach, o których mowa wyżej należy złożyć pisemną informację do Naczelnika Wydziału Finansowo-Budżetowego.

4. Do odliczenia podatku naliczonego z uwzględnieniem preporpcji, o której mowa w art.86 ust.2a ustawy o VAT, gminne jednostki organizacyjne stosują przepisy zawarte w art.86 ustawy o VAT lub wzory określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015r. poz. 2193)

§ 6.1. W rejestrze sprzedaży gminne jednostki organizacyjne ujmują wyłącznie faktury VAT dokumentujące sprzedaż towarów/usług:

- 1) zwolnionych z opodatkowania;
- 2) opodatkowanych.

2. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku do zarządzenia na rzecz gminy, gminy na rzecz jej jednostek organizacyjnych oraz dokonywane pomiędzy jednostkami organizacyjnymi, jako czynności wewnętrzne podatnika - Gminy Miejskiej Bolesławiec- dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży VAT i w deklaracjach częściowych VAT-7 składanych gminie.

§ 7. Faktury wystawiane przez gminne jednostki organizacyjne powinny spełniać wymogi określone w ustawie z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług- Dział XI „Dokumentacja”, Rozdział 1 „Faktury”. W zakresie numeracji i oznaczania podmiotu dokonującego transakcji ustalam jednolite zasady:

- 1) numerowania dokumentów w jednostkach organizacyjnych, z wyłączeniem Urzędu Miasta Bolesławiec oraz Miejskiego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Bolesławcu :**nr kolejny/rok /nazwa skrócona jednostki;**

- 2) numerowania dokumentów w Miejskim Zakładzie Gospodarki Mieszkaniowej w Bolesławcu :**nr kolejny/rok /nazwa skrócona jednostki/nazwa skrócona działu**;
- 3) numerowania dokumentów w Urzędzie Miasta Bolesławiec :**nr kolejny/rok /nazwa skrócona jednostki/nazwa skrócona wydziału**; Dla wszystkich jednostek pierwszy numer faktury to „1”. Dopuszcza się stosowanie innego oznaczania numeracji i podmiotu, jeżeli pozwala ono na jednoznaczną identyfikację transakcji oraz dokonującej jej gminnej jednostki organizacyjnej.
- 4) oznaczania podmiotu dokonującego zakupu:**Nabywca**: Gmina Miejska Bolesławiec- skrócona nazwa jednostki, ul. Rynek 41, 59-700 Bolesławiec; NIP 612-163-63-26; a jeżeli program stosowany przez jednostkę umożliwia wskazanie odbiorcy: **Odbiorca**: pełna nazwa i adres siedziby jednostki organizacyjnej;
- 5) oznaczania podmiotu dokonującego sprzedaży:**Sprzedawca**: Gmina Miejska Bolesławiec – skrócona nazwa jednostki, ul. Rynek 41, 59-700 Bolesławiec; NIP 612-163-63-26; **Nr rachunku bankowego jednostki**, a jeżeli program stosowany przez jednostkę umożliwia wskazanie wystawcy: **Wystawca**: pełna nazwa i adres siedziby jednostki organizacyjnej;

§ 8. W przypadku ewidencjonowania przez jednostkę organizacyjną obrotu za pomocą kas rejestrujących, może ona nadal prowadzić ewidencję obrotu przy wykorzystaniu posiadanych kas, nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2018r.

§ 9. Jednostki organizacyjne sporządzają „częstkowe” deklaracje i informacje na podstawie prowadzonych rejestrów zakupu i sprzedaży. W deklaracjach wykazują kwoty w złotych i groszach. Deklaracje, również „zerowe”, wraz z ewidencjami zakupu i sprzedaży, na adresy i w formach określonych w § 3, przekazują do Wydziału Finansowo-Budżetowego w Urzędzie Miasta Bolesławiec w terminie **do 15 dnia** miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym. W przypadku, gdy 15 dzień miesiąca przypada na dzień wolny od pracy, dokumenty należy przekazać w pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

§ 10. W przypadku, gdy po dostarczeniu „częstkowych” ewidencji i deklaracji jednostka organizacyjna stwierdzi nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji za dany miesiąc, należy:

- 1) niezwłocznie zgłosić ten fakt do Wydziału Finansowo-Budżetowego;
- 2) niezwłocznie sporządzić korekty rejestrów i deklaracji wraz z pismem uzasadniającym przyczyny korekty i dostarczyć je do Wydziału Finansowo-Budżetowego, w sposób wskazany w § 3 pkt 6 i 7.

§ 11. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych wymienionych w załączniku do niniejszego zarządzenia ponoszą odpowiedzialność za prawidłowość rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług w swoich jednostkach.

§ 12. Agregacja danych zawartych w rejestrach zakupu i sprzedaży podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT dostarczonych przez gminne jednostki budżetowe następować będzie w zbiorczym rejestrze zakupu i sprzedaży w Wydziale Finansowo-Budżetowym Urzędu Miasta Bolesławiec przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT Gminy Miejskiej Bolesławiec.

§ 13. Na podstawie ewidencji i deklaracji „częstkowych” pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego sporządza zbiorczą deklarację VAT-7 i przekazuje ją do urzędu skarbowego.

§ 14. Kwotę podatku VAT należnego (podlegającego wpłacie do właściwego urzędu skarbowego) jednostki organizacyjne przekazują na rachunek bankowy Gminy Miejskiej Bolesławiec w banku PKO BP SA **nr 82 1020 5226 0000 6902 0568 4883** w terminie wskazanym w § 9.

§ 15. W przypadku, gdy z deklaracji „częstkowej” lub jej korekty wynikać będzie kwota podatku VAT do zwrotu, podatek ten zostanie przekazany gminnej jednostce organizacyjnej.

§ 16. Ustalam następujące zasady w zakresie ewidencji księgowej i rozliczeń podatku od towarów i usług:

- 1) Realizację dochodów i wydatków budżetowych wykazuje się w kwotach netto;
- 2) Środki na zapłatę podatku należnego VAT związane z dochodami, o których mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych należy uwzględniać w planie wydatków jednostki.
- 3) Ewidencję księgową w jednostce organizacyjnej w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług z gminą należy prowadzić z uwzględnieniem konta 240 „Pozostałe rozrachunki”.

§ 17. Zobowiązuję kierowników gminnych jednostek budżetowych oraz naczelników wydziałów Urzędu Miasta Bolesławiec do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia.

§ 18. Wykonanie zarządzenia powierzam Zastępcy Skarbnika Miasta Naczelnikowi Wydziału Finansowo-Budżetowego oraz kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych.

§ 19. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawuje Skarbnik Miasta.

§ 20. Traci moc zarządzenie Nr 395/2016 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 21 grudnia 2016r. w sprawie określenia procedur i zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miejskiej Bolesławiec i jej jednostkach organizacyjnych oraz terminów przekazywania ewidencji i deklaracji.

§ 21. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

Prezydent Miasta

Piotr Roman

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Bolesławiec

L.p.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Nazwa skrócona jednostki	Adres siedziby jednostki
1	Urząd Miasta Bolesławiec	UMB	B-c, ul.Rynek 41- Ratusz
2	Dom Dziennego Pobytu	DDP	B-c, ul.Staroszkolna 6c
3	Dom Pomocy Społecznej	DPS	B-c ul.Piastów 17
4	I Środowiskowy Dom Samopomocy	IŚDS	B-c, Al.Tysiąclecia 32D
5	II Środowiskowy Dom Samopomocy	IIŚDS	B-c, ul. Parkowa 11
6	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	MOPS	B-c, ul.Cicha 7
7	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	MOSiR	B-c, ul.Zgorzelecka 52
8	Miejski Zakład Gospodarki Mieszkaniowej	MZGM	B-c, ul.Dolne Młyny 23
9	Straż Miejska	SM	B-c, ul.M.Brody 14
10	Miejski Zespół Ekonomiczno-Administracyjny	MZEA	B-c, Pl. Marszałka J.Piłsudskiego 1
11	Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 1	MPP1	B-c , ul.Jana Pawła II 50d
12	Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 2	MPP2	B-c, ul.M.Brody 17
13	Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 3	MPP3	B-c, ul.Ceramiczna 5
14	Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 4	MPP4	B-c, ul.Sądowa 9
15	Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 5	MPP5	B-c, ul.Zyg.Augusta 16b
16	Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 6	MPP6	B-c, ul. Piotra i Pawła 2
17	Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 7 z oddziałami integracyjnymi	MPP7	B-c, ul.Górne Młyny 5
18	Szkoła Podstawowa Nr 3	SP3	B-c, ul. Ceramiczna 5
19	Szkoła Podstawowa Nr 4	SP4	B-c, ul.M.Brody 12
20	Gimnazjum Samorządowe Nr 2	GS2	B-c, ul. Bielska 5
21	Miejski Zespół Szkół Nr 1	MZS1	B-c, ul.Dolne Młyny 60
22	Miejski Zespół Szkół Nr 2	MZS2	B-c, ul. Jana Pawła II 38c
23	Miejski Zespół Szkół Nr 3	MZS3	B-c, ul. Słowackiego 2

UZASADNIENIE

W celu prawidłowej realizacji obowiązku dokonywania scentralizowanych rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług przez Gminę Miejską Bolesławiec i jej jednostki organizacyjne nałożonego ustawą z dnia 5 września 2016r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego, wystąpiła konieczność dokonania aktualizacji uregulowań obowiązujących w tym zakresie.

Prezydent Miasta

Piotr Roman