

**ZARZĄDZENIE NR 110/2021**  
**PREZYDENTA MIASTA BOLESŁAWIEC**

z dnia 6 kwietnia 2021 r.

**w sprawie określenia procedur i zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miejskiej Bolesławiec i jej jednostkach organizacyjnych Miejskiej Bolesławiec i jej jednostkach organizacyjnych**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (j. t. Dz. U.z 2020r., poz. 713; zmiany: poz. 1378) 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 2018r., poz. 280) oraz art.193a Ordynacji podatkowej ( j. t. Dz. U. z 2020r. poz. 1325;zmiany: poz.1423, poz.2122, poz.2123, poz.2320, z 2021 r.poz.72)

**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 otrzymanywanych 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” jednolitych plików kontrolnych JPK\_V7, o których mowa w ustawie o podatku od towarów i usług oraz przepisach rozporządzeń wykonawczych do niej, za okresy miesięczne;
- 4) terminowego przekazywania podpisanych „częstkowych” ewidencji oraz jednolitych plików kontrolnych JPK\_V7 w formie elektronicznej lub papierowej 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 ...”. Korygujące deklaracje VAT-7 za okresy sprzed 10.2020, sporządzane będą według wzoru dokumentu obowiązującym w okresie korygowanym tj.; VAT-7 (20)-2019 i 2020 deklaracja dla podatku od towarów i usług (obowiązujący od rozliczenia za listopad 2019 roku). W przypadku korygowania jednolitego pliku kontrolnego składanego za okresy wcześniejsze niż październik 2020 r. obowiązkowe jest korzystanie ze struktury JPK\_VAT(3).
- 5) terminowego przekazywania miesięcznych ewidencji podatkowych VAT w formie elektronicznej – za pośrednictwem Portalu FB, odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej (JPK\_V7), pozwalającej na ich przekazanie przez gminę właściwym organom podatkowym;
- 6) przekazywania w terminie do dnia **15 lutego każdego roku** pisemnej informacji na temat wysokości oraz sposobu wyliczenia struktury sprzedaży i preporcji, a także o dokonaniu ich korekty po zakończeniu roku;
- 7) 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 Zastępcy Skarbnika Miasta Naczelnikowi Wydziału Finansowo-Budżetowego wraz z danymi do kontaktu ( nr telefonu, adres email);
- 8) 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 działalności	służący	celom	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 i nieopodatkowanej	-	zwolnionej	brak prawa do odliczenia	
mieszanej i zwolnionej	-	opodatkowanej	odliczenie w oparciu o tzw. strukturę sprzedaży (art.90	wysokość odliczeń podlega ostatecznej

	ust.10 ustawy o VAT)	weryfikacji po zakończeniu roku
mieszanej - opodatkowanej i nieopodatkowanej	odliczenie w oparciu o preporcję (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 preporcję 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 Zastępcy Skarbnika Miasta Naczelnika Wydziału Finansowo-Budżetowego.

4. Do odliczenia podatku naliczonego z uwzględnieniem preporcji, 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 Nr 1 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 ustaliam 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/miesiąc/nazwa skrócona jednostki/nazwa skrócona wydziału/nazwa skrócona rejestru/rok**; 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;
- 6) Gminne jednostki organizacyjne przed wystawieniem faktury korygującej powinny uzgodnić zasady ich rozliczania w oparciu o przepisy określone w art.29a ust.13, ust. 14 i ust.15 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług. W przypadku faktur korygujących wystawionych przed dniem 1 stycznia 2021 r. stosuje się przepisy ustawy obowiązujące do końca 2020 r. W przypadku faktur korygujących wystawionych po dniu 31 grudnia 2020 r. w związku z obniżeniem podstawy opodatkowania, o którym mowa w art. 29a ust. 13 ustawy, lub w związku ze stwierdzeniem pomyłki na fakturze, o którym mowa w art. 29a ust. 14 ustawy, stosują nowe zasady rozliczania faktur. Uzgodnienia dotyczące warunków transakcji z nabywcą towaru lub usługobiorcą sporządza się w formie określonej w załączniku Nr 2 do zarządzenia.

**§ 8.** W przypadku ewidencjonowania przez jednostkę organizacyjną obrotu za pomocą kas rejestrujących, stosuje się przepisy art.111 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących ( Dz.U.2019 poz.816 zmiany: z 2020 r. poz.732) i rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 maja 2020 r. w sprawie kas rejestrujących mających postać oprogramowania ( Dz.U.2020 poz.957).

**§ 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 formie określonej 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 Nr 1 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 przekazanych przez gminne jednostki budżetowe następować będzie w zbiorczym rejestrze zakupu i sprzedaży, utworzonych na Portalu FB Firmy REKORD, w Wydziale Finansowo-Budżetowym Urzędu Miasta Bolesławiec przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT Gminy Miejskiej Bolesławiec.

**§ 13.** Na podstawie ewidencji i „częstkowych” jednolitych plików kontrolnych JPK\_V7 pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego sporządza zbiorczy JPK\_V7 i w terminach ustawowych przekazuje do właściwego 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 uwzględnić 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”.
- 4) Do płatności za faktury VAT ( z wykazaną kwotą VAT) realizowane od 1 stycznia 2019r. należy stosować mechanizm podzielonej płatności w podatku od towarów i usług, zgodnie z treścią art.108a-108d ustawy o podatku od towarów i usług.

**§ 17.** Zobowiązuję kierowników gminnych jednostek organizacyjnych 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 98/2017 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 5 kwietnia 2017r. 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**

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 110/2021  
Prezydenta Miasta Bolesławiec  
z dnia 6 kwietnia 2021 r.

### Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Bolesławiec

<b>L.p.</b>	<b>Nazwa jednostki organizacyjnej</b>	<b>Nazwa skrócona jednostki</b>	<b>Adres siedziby jednostki</b>
1	Urząd Miasta Bolesławiec	UMB	B-c, ul. Rynek 41-Ratusz
2	Dom Pomocy Społecznej	DPS	B-c, ul. Piastów 17
3	I Środowiskowy Dom Samopomocy	IŚDS	B-c, Al. Tysiąclecia 32D
4	II Środowiskowy Dom Samopomocy	IIŚDS	B-c, ul. Parkowa 11
5	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	MOPS	B-c, ul. Cicha 7
6	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	MOSiR	B-c, ul. Zgorzelecka 52
7	Miejski Zakład Gospodarki Mieszkaniowej	MZGM	B-c, ul. Dolne Młyny 23
8	Straż Miejska	SM	B-c, ul. M. Brody 14
9	Miejski Zespół Ekonomiczno-Administracyjny	MZEA	B-c, Pl. Marszałka J. Piłsudskiego 1
10	Miejskie Przedszkole Publiczne nr 1	MPP1	B-c, ul. Jana Pawła II 50d
11	Miejskie Przedszkole Publiczne nr 2	MPP2	B-c, ul. M. Brody 17
12	Miejskie Przedszkole Publiczne nr 3	MPP3	B-c, ul. Ceramiczna 5
13	Miejskie Przedszkole Publiczne nr 4	MPP4	B-c, ul. Sądowa 9
14	Miejskie Przedszkole Publiczne nr 5	MPP5	B-c, ul. Zyg. Augusta 16b
15	Miejskie Przedszkole Publiczne nr 6	MPP6	B-c, ul. Piotra i Pawła 2
16	Miejskie Przedszkole Publiczne nr 7 z oddziałami integracyjnymi	MPP7	B-c, ul. Górne Młyny 5
17	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Janusza Kusocińskiego	SP1	B-c, ul. Jana Pawła II 38c
18	Szkoła Podstawowa Nr 2	SP2	B-c, ul. J. Słowackiego 2
19	Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Armii Krajowej	SP3	B-c, ul. Ceramiczna 5
20	Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Jana Matejki	SP4	B-c ul. M. Brody 12
21	Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Aleksandra Janowskiego	SP5	B-c, ul. Dolne Młyny 60



Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 110/2021  
Prezydenta Miasta Bolesławiec  
z dnia 6 kwietnia 2021 r.

.....  
**(miejsowość i data)**

.....  
.....  
.....

**(dane Sprzedawcy)**

.....  
.....  
.....

**(dane Nabywcy)**

Potwierdzenie uzgodnienia warunków obniżenia podstawy opodatkowania.

Gmina Miejska Bolesławiec- (nazwa skrócona jednostki) oświadcza, iż uzgodniła z nabywcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług określone w fakturze korygującej dotyczącej faktury ( nr faktury podlegającej korekcie) oraz warunki te zostały spełnione, a faktura ta jest zgodna z posiadaną dokumentacją. Niniejszy dokument sporządzony został na potrzeby stosowania przepisów art. 29a ust. 13, ust.14 oraz art. 86 ust. 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 106 z późn. zm.)

.....  
(podpis Sprzedawcy lub osoby  
reprezentującej Sprzedawcę)

.....  
(podpis Nabywcy lub osoby  
reprezentującej Nabywcę)

## **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.