

ZARZĄDZENIE NR 233/2023
PREZYDENTA MIASTA BOLESŁAWIEC

z dnia 9 października 2023 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 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463 i 1688) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (C-276/14) oraz art.3 i art.4 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 280) oraz art.193a Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651, 1265, 2180 i 2707, Dz.U. z 2023 r. poz. 180, 326, 511, 556, 614, 1059, 1193, 1234, 1598, 1705 i 1785) w celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miejskiej Bolesławiec i jej jednostkach organizacyjnych zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam procedury oraz zasady rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miejskiej Bolesławiec i jej jednostkach organizacyjnych.

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

§ 3. Zobowiązuję kierowników gminnych jednostek organizacyjnych 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” 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 preproporcji, 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 e-mail);
- 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: 612-163-6326;

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 nieopodatkowanej;
- 3) 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 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 FinansowoBudżetowego.

4. Do odliczenia podatku naliczonego z uwzględnieniem proporcji, 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 2021 r. poz. 999).

§ 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 cząstkowych 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/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.2021 poz. 1625 zmiany z 2023 r. poz. 490) i rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 maja 2020 r. w sprawie kas rejestrujących mających postać oprogramowania (Dz.U.2022 poz. 1252).

§ 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 20 dnia** miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym. W przypadku, gdy 20 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 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.

§ 21. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

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 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	Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 1	MPP1	B-c , ul.Jana Pawła II 50d
10	Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 2	MPP2	B-c, ul.M.Brody 17
11	Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 3	MPP3	B-c, ul.Narcyzów 22
12	Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 4	MPP4	B-c, ul.Sądowa 9
13	Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 5	MPP5	B-c, ul.Zyg.Augusta 16b
14	Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 6	MPP6	B-c, ul. Piotra i Pawła 2
15	Miejskie Przedszkole Publiczne Nr 7 z oddziałami integracyjnymi	MPP7	B-c, ul.Górne Młyny 5
16	Szkoła Podstawowa Nr 1 im.Janusza Kusocińskiego	SP 1	B-c, ul. Jana Pawła II 38c
17	Szkoła Podstawowa Nr 2	SP 2	B-c, ul. J. Słowackiego 2
18	Szkoła Podstawowa Nr 3 im.Armii Krajowej	SP3	B-c, ul. Ceramiczna 5
19	Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Jana Matejki	SP4	B-c, ul.M.Brody 12
20	Szkoła Podstawowa Nr 5 im.Aleksandra Janowskiego	SP 5	B-c, ul. Dolne Młyny 60

Załącznik nr 2
do zarządzenia Nr /2023
Prezydenta Miasta Bolesławiec
z dnia października 2023 r.

.....
(miejscowość i data)

.....
.....
(dane Nabywcy)

.....
.....
(dane Sprzedawcy)

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.

.....
(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.