

ZARZĄDZENIE NR 345/2016
PREZYDENTA MIASTA BEŁCHATOWA

z dnia 28 grudnia 2016 r.

w sprawie „Zasad realizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług przez jednostki budżetowe Miasta Bełchatowa”.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 i poz. 1579), w związku z art. 3 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 2016 r. poz. 1454), w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie o nr C-276/14, zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Miasto Bełchatów [dalej: **Miasto**] od dnia 1 stycznia 2017 r. będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenie z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) obejmujące czynności (transakcje) realizowane bezpośrednio przez Miasto oraz jednostki budżetowe Miasta [dalej: **Jednostki**].

2. Procedury realizacji rozliczeń z tytułu VAT określone niniejszym zarządzeniem obejmują Jednostki wymienione w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia w pozycjach od 1 do 28.

3. Procedury realizacji rozliczeń z tytułu VAT zawarte w niniejszym zarządzeniu stosuje się również do Urzędu Miasta Bełchatowa [dalej: **Urząd**], w zakresie w jakim niezbędne jest uczestnictwo Urzędu (pracowników Urzędu) dla potrzeb skonsolidowanego rozliczenia VAT Miasta jako podatnika VAT czynnego (w tym z uwagi na konieczność rozliczania VAT z tytułu czynności podejmowanych bezpośrednio przez Miasto – jako samorządową osobę prawną - przy pomocy Urzędu).

§ 2. 1. Jednostki prowadzą rozliczenia i dokumentują czynności opodatkowane VAT związane z wykonywaniem zadań jednostki samorządu terytorialnego, w zakresie działalności poszczególnych Jednostek, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zmianami) [dalej: **uptu**], a także stosownych aktów wykonawczych oraz 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 2016 r. poz. 1454).

2. Jednostki zobowiązane są do:

- 1) prowadzenia na bieżąco – dla potrzeb rozliczeń z tytułu VAT – ewidencji (rejestr) sprzedaży, w którym ujmuje się, wykonywane przez poszczególne Jednostki, czynności (transakcje) podlegające opodatkowaniu VAT [dalej: **Ewidencja sprzedaży VAT**];
- 2) prowadzenia na bieżąco – dla potrzeb rozliczeń z tytułu VAT – ewidencji (rejestr) zakupów VAT, w którym ujmuje się wartość towarów i usług nabywanych przez Jednostki w związku z prowadzoną działalnością opodatkowaną VAT [dalej: **Ewidencja zakupów VAT**];
- 3) sporządzania za okresy miesięczne *Informację dotyczącą działalności podlegającej opodatkowaniu VAT* [dalej: **Informacja VAT**];
- 4) sporządzania za okresy miesięczne – *Informację podsumowującą dotyczącą transakcji, dla których podatnikiem jest nabywca* [dalej: **Informacja o odwrotnym obciążeniu VAT**];
- 5) sporządzania za okresy miesięczne – *Informację o zakupie sprzętu elektronicznego*.

3. Kierownicy Jednostek w podległych im Jednostkach zapewniają oraz organizują realizację obowiązków, o których mowa w ust. 1 oraz ust. 2 niniejszego paragrafu.

4. Pracownicy Urzędu – stosownie do posiadanych upoważnień pisemnych oraz zakresu wyznaczonych obowiązków – odpowiednio zapewniają w poszczególnych komórkach organizacyjnych Urzędu oraz organizują realizację obowiązków, o których mowa w ust. 1 oraz ust. 2 niniejszego paragrafu.

5. Kierownicy Jednostek oraz upoważnieni pracownicy Urzędu ponoszą wszelką odpowiedzialność z tytułu właściwego wykonania zadań w zakresie powierzonym treścią niniejszego zarządzenia, na zasadach wynikających z:

- 1) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zmianami);
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zmianami);
- 3) ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 2137 ze zmianami).

6. Oświadczenie w zakresie odpowiedzialności za wykonanie powierzonych zadań stanowi do niniejszego zarządzenia załącznik nr 2.

§ 3. 1. Ewidencję sprzedaży VAT prowadzi się dla okresów miesięcznych, według wzoru określonego w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia (z uwzględnieniem poszerzenia zakresu danych o należności związane ze sprzedażą opodatkowaną VAT wg innych niż wskazane w załączniku stawki VAT - związane z charakterystyką czynności opodatkowanych VAT wykonywanych w Jednostce).

2. Ewidencję zakupów VAT prowadzi się dla okresów miesięcznych, według wzoru określonego w załączniku nr 4 do niniejszego zarządzenia.

3. Jednostka może prowadzić Ewidencję sprzedaży VAT oraz Ewidencję zakupów VAT z wykorzystaniem posiadanego oprogramowania księgowego, o ile umożliwia ono sporządzenie Ewidencji sprzedaży VAT oraz Ewidencji zakupów VAT wg struktury danych określonych w załączniku nr 3 i nr 4 do niniejszego zarządzenia oraz umożliwia utworzenie i przekazanie do Urzędu Skarowego w postaci elektronicznej w formacie jednolitego pliku kontrolnego według stosownych danych odpowiadających strukturze logicznej dostępnej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

4. W Ewidencji sprzedaży VAT ujmuje się wyłącznie wartość czynności (transakcji) podlegających VAT, tj. opodatkowanych VAT wg właściwej stawki oraz zwolnionych przedmiotowo od VAT (w tym w odniesieniu do których Jednostka rozlicza VAT jako nabywca).

5. W Ewidencji zakupów VAT ujmuje się wyłącznie wartość nabywanych towarów i usług udokumentowanych fakturami (oraz innymi dokumentami stanowiącymi podstawę odliczenia w świetle upu) i wykorzystywanych do wykonywania czynności opodatkowanych VAT wg właściwej stawki, w tym wykorzystywanych jednocześnie do czynności opodatkowanych VAT wg właściwej stawki i zwolnionych przedmiotowo od VAT lub niepodlegających VAT. W Ewidencji zakupów VAT nie należy ujmować wartości nabywanych towarów i usług związanych:

- 1) wyłącznie z działalnością niepodlegającą opodatkowaniu VAT;
- 2) wyłącznie z działalnością podlegającą opodatkowaniu VAT - zwolnioną przedmiotowo z VAT;
- 3) wyłącznie z działalnością niepodlegającą opodatkowaniu VAT oraz działalnością podlegającą opodatkowaniu VAT - zwolnioną przedmiotowo z VAT.

6. Informacja VAT sporządzana jest za okresy miesięczne według wzoru określonego w załączniku nr 5 do niniejszego zarządzenia (odpowiadającego układowi formularza deklaracji VAT-7 w obowiązującej prawnie wersji). Informację VAT sporządza się w oparciu o dane wynikające z Ewidencji sprzedaży VAT oraz Ewidencji zakupów VAT. Wartości wskazywane w Informacji VAT nie podlegają zaokrągleniu.

7. Informacje VAT sporządza się bez względu na wartość czynności (transakcji) podlegających opodatkowaniu VAT wykonywanych przez Jednostkę, a także wartość towarów i usług nabywanych przez Jednostkę w związku z prowadzoną działalnością opodatkowaną VAT. W przypadku braku powyższych czynności (transakcji) sporządza się Informację VAT „zerową”, tj. wskazującą na zerowe wartości poszczególnych kategorii transakcji.

8. Informację o odwrotnym obciążeniu VAT sporządza się za okresy miesięczne bez względu na wartość czynności (transakcji), według wzoru określonego w załączniku nr 6 do niniejszego zarządzenia.

9. Informację o zakupie sprzętu elektronicznego sporządza się za okresy miesięczne w przypadku nabycia:

- 1) przenośnych maszyn do automatycznego przetwarzania danych, o masie ≤ 10 kg, takich jak: laptopy i notebooki; komputery kieszonkowe (np. notesy komputerowe) i podobnych;
- 2) telefonów dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych, w tym smartfonów;
- 3) konsoli do gier wideo (w rodzaju stosowanych z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) i pozostałych urządzeń do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem – z wyłączeniem części i akcesoriów, według wzoru określonego w załączniku nr 7 do niniejszego zarządzenia. Obowiązuje również informacja „zerowa” (negatywna).

10. Sporządzone przez Jednostki: Ewidencja sprzedaży VAT, Ewidencja zakupów VAT, Informacja o odwrotnym obciążeniu VAT, Informacja o zakupie sprzętu elektronicznego oraz Informacja VAT [dalej łącznie: **Dokumentacja VAT**] za poszczególne miesiące kalendarzowe – po podpisaniu przez kierownika Jednostki, a także głównego księgowego Jednostki, a w przypadku zaistnienia okoliczności uniemożliwiających złożenie podpisów przez ww. osoby jednocześnie ustanowienie systemu zastępstw z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”, przekazuje się do Urzędu w terminie do 14. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który Dokumentacja VAT jest sporządzana.

11. W terminie, o którym mowa w ust. 10 niniejszego paragrafu, Dokumentację VAT przekazuje się do Urzędu również za pośrednictwem poczty elektronicznej w formie skanów oraz edytowalnych plików na adres e-mail: **VAT@um.belchatow.pl** a także w formie plików uwzględniających strukturę logiczną, o której mowa w art. 193a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zmianami).

12. Jeżeli 14. dzień miesiąca przypada na dzień wolny od pracy, przesłanie Dokumentacji VAT powinno nastąpić najpóźniej w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

13. W przypadku zaistnienia okoliczności uzasadniających dokonanie zmian w przekazanej do Urzędu Dokumentacji VAT lub Informacji o zakupie sprzętu elektronicznego, dokonuje się ich korekty. Korektę sporządza się niezwłocznie. Korektę przekazuje się do Urzędu wraz z pisemnym uzasadnieniem jej przyczyn, w terminie 7 dni od zaistnienia okoliczności uzasadniających jej sporządzenie z zastrzeżeniem ust. 14. Do korekt, o których mowa w niniejszym ustępie odpowiednio stosuje się ust. 1-12 niniejszego paragrafu.

14. W przypadku, gdy przed terminem złożenia deklaracji przez Miasto nastąpi stwierdzenie okoliczności uzasadniających sporządzenie korekty Dokumentacji VAT, korekty dokonuje się niezwłocznie, przekazując poprawioną Dokumentację VAT najpóźniej dnia następnego. W przypadku, gdy termin ten przypada na ustawowo określony dzień złożenia deklaracji przez Miasto, przekazanie Dokumentacji VAT następuje najpóźniej do godziny 10 tego dnia. Informację o tych okolicznościach przekazuje się telefonicznie pracownikom Urzędu.

15. Upoważniony pracownik Urzędu:

- 1) sporządza i przekazuje właściwemu organowi podatkowemu, w terminie określonym ustawą „upty” (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 710), deklarację podatkową zawierającą skonsolidowane rozliczenie podatku od towarów i usług Miasta i Jednostek (uwzględniającą stosowne dane wynikające z Dokumentacji VAT Jednostek oraz rozliczenia sprzedaży i zakupów związanych z realizacją czynności opodatkowanych VAT dokonywanych bezpośrednio przez Miasto);
- 2) sporządza i przekazuje właściwemu organowi podatkowemu, w terminie określonym art. 82 § 1b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613), dane w formie plików uwzględniających strukturę logiczną, o której mowa w art. 193a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa uwzględniające skonsolidowane dane Miasta i Jednostek.

§ 4. 1. Od dnia 1 stycznia 2017 r. sprzedawcą (podatnikiem VAT) i nabywcą towarów i usług w odniesieniu do czynności (transakcji) realizowanych przez Jednostki jest Miasto. W związku z tym wszelkie faktury wystawiane przez Jednostki w pozycji (miejscu) określającym nazwę sprzedawcy (podatnika) powinny zawierać dane wg poniższej konfiguracji:

MIASTO BEŁCHATÓW

UL. KOŚCIUSZKI 1, 97 - 400 BEŁCHATÓW

NAZWA JEDNOSTKI

ADRES JEDNOSTKI

NIP: 7692166386

2. Jednostki stosują numerację faktur według poniższej zasady:

FV / „x” / nr/ miesiąc/ rok

gdzie: „x” – oznacza symbol Jednostki nadany zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia;
rok – oznacza rok, w którym faktura jest wystawiana; miesiąc – oznacza miesiąc, w którym faktura jest wystawiana; nr – numer (kolejny) faktury wystawionej w danym miesiącu.

3. Faktury dokumentujące od dnia 1 stycznia 2017 r. nabycie towarów i usług przez Jednostki w pozycji (miejscu) określającym nabywcę powinny zawierać dane wg struktury wskazanej w ust. 1 niniejszego paragrafu.

4. Jednostki stale monitorują okoliczności stanowiące o obowiązku rozpoczęcia prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku (VAT) przy zastosowaniu kas rejestrujących. W przypadku stwierdzenia konieczności rozpoczęcia prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku przy zastosowaniu kas rejestrujących Jednostka jest zobowiązana do podjęcia stosownych czynności w celu rozpoczęcia prowadzenia ewidencji w ten sposób we właściwym terminie i stosownie do obowiązujących przepisów z zakresu VAT.

§ 5. 1. Rozliczenia pomiędzy poszczególnymi Jednostkami, a także pomiędzy Miastem i poszczególnymi Jednostkami dokumentuje się przy użyciu dowodów księgowych wewnętrznych (np. not księgowych).

2. Jednostki pisemnie poinformują kontrahentów (sprzedawców towarów i usług na rzecz Jednostek) o konieczności zmiany danych wykazywanych na fakturach, o których mowa w § 4 ust. 1 niniejszego zarządzenia, a w uzasadnionych przypadkach dokonają stosownych zmian w obowiązujących umowach (w formie aneksów).

3. Jednostki posługują się symbolami nadanymi im zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia tworząc:

- 1) temat wiadomości elektronicznej, o której mowa w § 3 ust. 10 niniejszego zarządzenia (opis: „symbol Jednostki – Dokumentacja VAT_rok _miesiąc”);
- 2) nazwę pliku zawierającego Ewidencję sprzedaży VAT (opis: „symbol Jednostki – Ewidencja sprzedaży VAT_rok _miesiąc”);
- 3) nazwę pliku zawierającego Ewidencję zakupów VAT (opis: „symbol Jednostki – Ewidencja zakupów VAT_rok _miesiąc”);
- 4) nazwę pliku zawierającego Informację VAT (opis: „symbol Jednostki – Informacja VAT_rok _miesiąc”);
- 5) nazwę pliku zawierającego Informację o odwrotnym obciążeniu VAT (opis: „symbol jednostki – Informacja o odwrotnym obciążeniu VAT_rok _miesiąc”);
- 6) nazwę pliku zawierającego Informację o zakupie sprzętu elektronicznego (opis: „symbol jednostki – Informacja o zakupie sprzętu elektronicznego_rok _miesiąc”).

4. Kierownicy Jednostek informują Skarbnika Miasta Bełchatów, w terminie **14** dni od wejścia w życie niniejszego zarządzenia o osobach, którym powierzono obowiązki w zakresie rozliczeń Jednostek z tytułu VAT.

5. W przypadku zmiany tych osób, informację w tym przedmiocie aktualizuje się w terminie 7 dni od dnia takiej zmiany.

§ 6. Wprowadza się zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku od towarów i usług określone w załączniku nr 8 do zarządzenia.

§ 7. Obliguje się osoby zajmujące się rozliczaniem VAT w Jednostkach, w tym w szczególności głównych księgowych Jednostek, do znajomości zasad rozliczania VAT w zakresie działalności poszczególnych Jednostek, w tym monitorowania zmian (nowelizacji) przepisów w tym zakresie.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta, kierownikom Jednostek, głównym księgowym Jednostek oraz pracownikom Jednostek i Urzędu, do zakresu obowiązków których należą obowiązki w zakresie rozliczeń Jednostek z tytułu VAT.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01.01.2017 r.

**Prezydent Miasta
Bełchatowa**



Mariola Czechowska

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 345/2016

Prezydenta Miasta Bełchatowa

z dnia 28 grudnia 2016 r.

Jednostki budżetowe Miasta Bełchatów

| L.p. | Nazwa jednostki | Adres jednostki | Symbol jednostki |
|------|---|-----------------------------------|------------------|
| 1. | Urząd Miasta Bełchatowa | ul. Kościuszki 1 | UM |
| 2. | Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Stanisława Jachowicza z oddziałami integracyjnymi | ul. Dąbrowskiego 11 | SP1 |
| 3. | Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Żołnierzy POW | ul. Sienkiewicza 25 | SP3 |
| 4. | Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Stefana Żeromskiego | ul. Lipowa 11 | SP4 |
| 5. | Szkoła Podstawowa Nr 5 im. Żołnierzy Wojska Polskiego | ul. Szkolna 10 | SP5 |
| 6. | Szkoła Podstawowa Nr 8 im. Jana Brzechwy z oddziałami integracyjnymi | os. Dolnośląskie 112A | SP8 |
| 7. | Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 9 | os. Dolnośląskie 204A | ZSP9 |
| 8. | Szkoła Podstawowa Nr 12 im. Kornela Makuszyńskiego | ul. Witolda Budryka 7 | SP12 |
| 9. | Szkoła Podstawowa Nr 13 im. UNICEF z oddziałami integracyjnymi | ul. Juliusza Słowackiego 8 | SP13 |
| 10. | Publiczne Gimnazjum Nr 1 z oddziałami integracyjnymi im. Szarych Szeregów | ul. Dąbrowskiego 11 | PG1 |
| 11. | Publiczne Gimnazjum Nr 3 im. Włodzimierza Puchalskiego | ul. Edwardów 5 | PG3 |
| 12. | Publiczne Gimnazjum Nr 4 im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego | ul. Witolda Budryka 7 | PG4 |
| 13. | Publiczne Gimnazjum Nr 5 z oddziałami integracyjnymi im. Mikołaja Kopernika | ul. Juliusza Słowackiego 8 | PG5 |
| 14. | Samorządowy Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2 im. Adama Mickiewicza (PG 2 oraz III LO) | ul. Edwardów 5 | SZSO2 |
| 15. | Przedszkole Samorządowe Nr 1 „Pod Topola” | ul. 1 Maja 4A | PS1 |
| 16. | Przedszkole Samorządowe Nr 2 „Akademia Bolka i Lolka” | ul. Ignacego Jana Paderewskiego 3 | PS2 |
| 17. | Integracyjne Przedszkole Samorządowe Nr 3 | os. Okrzei 15A | PS3 |
| 18. | Przedszkole Samorządowe Nr 4 | os. 1 Maja 8 | PS4 |
| 19. | Przedszkole Samorządowe Nr 5 im. Jana Brzechwy | os. Dolnośląskie 222A | PS5 |

| | | | |
|-----|--|------------------------|------|
| 20. | Przedszkole Samorządowe Nr 6 im. Marii Kownackiej | ul. Witolda Budryka 12 | PS6 |
| 21. | Przedszkole Samorządowe Nr 7 im. Krasnala Hałabały | ul. Edwardów 31 | PS7 |
| 22. | Przedszkole Samorządowe Nr 8 im. Bajkowy Zakątek | ul. Szkolna 14 | PS8 |
| 23. | Biuro Planowania Przestrzennego | ul. Kościuszki 1B | BPP |
| 24. | Straż Miejska | ul. Kościuszki 15 | SM |
| 25. | Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej | ul. Dąbrowskiego 2 | MOPS |
| 26. | Środowiskowy Dom Samopomocy "Koniczynka" | ul. Św. Barbary 5 | ŚDS |
| 27. | Żłobek Miejski „Jaś i Małgosia” | Osiedle 1 Maja 7 | ŻM |
| 28. | Miejskie Centrum Sportu | ul. Czyżewskiego 7 | MCS |

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 345/2016

Prezydenta Miasta Bełchatowa

z dnia 28 grudnia 2016 r.

OŚWIADCZENIE

Przyjmuję odpowiedzialność za wykonanie powierzonych mi obowiązków w zakresie terminowego, rzetelnego, prawidłowego pod względem rachunkowym i zgodnym z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, procedurami wewnętrznymi Miasta Bełchatowa oraz (nazwa jednostki organizacyjnej) prowadzenia rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług, w szczególności prawidłowego kwalifikowania czynności jako podlegających i niepodlegających opodatkowaniu VAT, analizy poprawności i kompletności dokumentacji VAT, rzetelnego prowadzenia ewidencji i rejestrów oraz prawidłowej kwalifikacji i kalkulacji podatku VAT naliczonego do odliczenia, terminowego składania poprawnie wypełnionych częściowych deklaracji VAT. Oświadczam, że zostałem pouczony o ewentualnej odpowiedzialności za konsekwencje nieprawidłowej realizacji zadań, w tym również konsekwencji wynikających z przepisów karno-skarbowych.

.....

podpis

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 345/2016
Prezydenta Miasta Belchatowa
z dnia 28 grudnia 2016 r.

Rejestr sprzedaży VAT

Nazwa jednostki:
NIP:
Miesiąc (okres rozliczeniowy)
Rok

| Lp. | Numer faktury | Data wystawienia faktury | Nazwa nabywcy | NIP nabywcy | Przedmiot dostawy lub usługi | Data powstania obowiązku podatkowego z art. 19 ust. 10 VAT | Data wypłaty (zakładka) | Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju | | | | Transakcje pozostałe | | | | Rozliczenie podatku należnego | | | | | | |
|------|---------------|--------------------------|---------------|-------------|------------------------------|--|-------------------------|--|-----|---------------|-----|----------------------|-----|---------------|------------|-------------------------------|---------------|---------------|-----|--|---|------------------------------------|
| | | | | | | | | Wartość netto | VAT | Wartość netto | VAT | Wartość netto | VAT | Wartość netto | Zwolnienie | Wartość netto | Wartość netto | Wartość netto | VAT | Kwota podatku zgodnie z art. 14 ust. 5 | Zwolnienie wydatkowanym zgodnie z art. 111 ust. 6 | Razem podatek należny od sprzedaży |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| suma | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

.....
Data i podpis

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 345/2016
Prezydenta Miasta Belchatowa
z dnia 28 grudnia 2016 r.

Rejestr zakupu VAT

Nazwa jednostki:

NIP:

Rok i Miesiąc (okres rozliczeniowy)

Rozliczenie podatku do odliczenia dot. wyłącznie działalności opodatkowanej, działalności opodatkowanej i zwolnionej

| Lp | Numer faktury | Data wystawienia faktury | Data otrzymania faktury | Termin odliczenia podatku należonego zgodnie z art. 86 ustawy o VAT | Data sprzedaży lub wykonania usługi | Nazwa sprzedawcy | NIP sprzedawcy | Nazwa towaru lub usługi | Wartość netto | Kwota podatku VAT | Rozliczenie podatku do odliczenia dot. wyłącznie działalności opodatkowanej | | | | Rozliczenie podatku do odliczenia dot. jednocześnie działalności opodatkowanej i zwolnionej | | | |
|-------------|---------------|--------------------------|-------------------------|---|-------------------------------------|------------------|----------------|-------------------------|---------------|-------------------|---|-----------|---|---------------|---|---------------|-------------------------------------|--|
| | | | | | | | | | | | Nabycie towarów i usług pozostałych | | Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych | | Wskaźnik WWS | | Nabycie towarów i usług pozostałych | |
| 1 | | | | | | | | | Wartość netto | Kwota VAT | Wartość netto | Kwota VAT | Wskaźnik WWS | Wartość netto | Kwota VAT | Wartość netto | Kwota VAT | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sumy | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

.....

Data i podpis

Rozliczenie podatku do odliczenia dot. jednocześnie działalności opodatkowanej i niepodlegającej opodatkowaniu
Rozliczenie podatku do odliczenia dot. jednocześnie działalności opodatkowanej, zwolnionej i niepodlegającej opodatkowaniu

| Lp | Numer faktury | Data wystawienia faktury | Data otrzymania faktury | Termin odliczenia podatku zgodnie z art. 86 ustawy o VAT | Data sporządzenia lub wykonania usługi | Nazwa sprzedawcy | NIP sprzedawcy | Nazwa towaru lub usługi | Wartość netto | Kwota podatku VAT | Pre-wskaźnik | Rozliczenie podatku do odliczenia dot. jednocześnie działalności opodatkowanej i niepodlegającej opodatkowaniu | | | | WSS | Rozliczenie podatku do odliczenia dot. jednocześnie działalności opodatkowanej, zwolnionej i niepodlegającej opodatkowaniu | | | | | | | |
|-------------|---------------|--------------------------|-------------------------|--|--|------------------|----------------|-------------------------|---------------|-------------------|---------------|--|------|---|-----------|---------------|--|--|---|-----------|---------------|-----------|------|------|
| | | | | | | | | | | | | Nabytce towarów i usług pozostałych | | Nabytce towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych | | | Pre-wskaźnik + | | Nabytce towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych | | | | | |
| 1 | | | | | | | | | Wartość netto | Kwota VAT | Wartość netto | Kwota VAT | | Wartość netto | Kwota VAT | Wartość netto | Kwota VAT | | Wartość netto | Kwota VAT | Wartość netto | Kwota VAT | | |
| | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 | | | |
| Sumy | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |

.....

Data i podpis

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 345/2016

Prezydenta Miasta Bełchatowa

z dnia 28 grudnia 2016 r.

Numer Identyfikacji Podatkowej

Informacja dotycząca działalności podlegającej VAT

za

Miesiąc

Rok

Podstawa prawna:

Zarządzenie nr 345/2016 Prezydenta Miasta Bełchatów z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie zasad realizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług przez jednostki budżetowe Miasta Bełchatów

A. MIEJSCE SKŁADANIA INFORMACJI

Podmiot do którego adresowana jest Informacja

Urząd Miasta Bełchatów

Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat) :

złożenie
Informacji

korekta
Informacji

B. DANE JEDNOSTKI

Nazwa Jednostki

C. ROZLICZENIE TRANSAKCJI PODLEGAJĄCYCH OPODATKOWANIU ORAZ PODATKU NALEŻNEGO, A TAKŻE TRANSAKCJI WYKONANYCH POZA TERYTORIUM KRAJU

| | Podstawa opodatkowania | Podatek należny |
|--|------------------------|-----------------|
| 1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku | 10. | |
| 2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju | 11. | |
| 2a. W tym świadczenie usług, o których mowa w art.100 ust.1 pkt 4 ustawy | 12. | |
| 3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 0% | 13. | |
| 3a. W tym dostawa towarów, o której mowa w art.129 ustawy | 14. | |
| 4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 3% albo 5% | 15. | 16. |
| 5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% albo 8% | 17. | 18. |
| 6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 22% albo 23% | 19. | 20. |
| 7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów | 21. | |
| 8. Eksport towarów | 22. | |
| 9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów | 23. | 24. |
| 10. Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art.33a ustawy | 25. | 26. |

| | | |
|--|-----|-----|
| 11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy | 27. | 28. |
| 12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy | 29. | 30. |
| 13. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca) | 31. | |
| 14. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 (wypełnia nabywca) | 32. | 33. |
| 15. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca) | 34. | 35. |
| 16. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art.14 ust.5 ustawy | | 36. |
| 17. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz.24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art.103 ust.3, w związku z ust.4 ustawy | | 37. |
| Razem: (Poz.38= suma kwot z poz.10, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 22, 23, 25, 27, 29, 31, 32 i 34; Poz.39= suma kwot z poz.16, 18, 20, 24, 26, 28, 30, 33, 35 i 36 pomniejszona o kwotę z poz. 37) | 38. | 39. |

| | |
|------------------------|-----|
| Informacja_VA T (1) | 1/2 |
|------------------------|-----|

| | | |
|-----------|--|------------------------|
| D. | ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO | |
| D.1 | NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT | |
| | | |
| | Wartość netto w zł | Podatek naliczony w zł |
| | Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych | 41. 42. |
| | Nabycie towarów i usług pozostałych | 43. 44. |
| D.2 | PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA | |
| | Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych | 45. |
| | Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć | 46. |
| | Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy | 47. |
| | Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia Należy wpisać sumę kwot z poz. 42, 44, 45, 46 i 47. | 48. |
| E. | OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA | |
| | Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym Kwota wykazana w poz.49 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz.39 i 48. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 39 i 48 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0. | 49. |
| | Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz.39 a sumą kwot z poz.48 i 49. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 39 i 48, pomniejszona o kwotę z poz. 49 jest większa od 0, wówczas należy wpisać 0 | 50. |
| | Kwota podatku podlegającego wpłacie Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz.39 i 48 jest większa od 0, wówczas poz.51=poz.39 - poz.48 - poz.49 - poz.50 w przeciwnym wypadku należy wpisać 0. | 51. |
| | Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym | 52. |

| | |
|---|------------|
| Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym | 53. |
| Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz.48 i 39 jest większa lub równa 0, wówczas poz.53=poz.48 – poz.39 + poz.52, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0. | |

F.

OŚWIADCZENIA

Podpisując niniejszą Informację zaświadczam, że informacje w niej wskazane są kompletne, poprawne i zgodne z rzeczywistością. Oświadczam również, że są mi znane przepisy Kodeksu Karnego Skarbowego o odpowiedzialności za podanie błędnych danych lub danych niezgodnych z rzeczywistością.

| | | |
|-------------|-----------------|---------------|
| Imię | Nazwisko | Podpis |
| | | |
| Imię | Nazwisko | Podpis |
| | | |
| Data | | |
| | | |

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Informacja VAT (1) | 2 / 2 |
|-------------------------------|-------------|

Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 345/2016

Prezydenta Miasta Bełchatowa

z dnia 28 grudnia 2016 r.

| |
|---------------------------------------|
| Numer Identyfikacji Podatkowej |
| |

Informacja podsumowująca, dotycząca transakcji, dla których podatnikiem jest nabywca

| Miesiąc | Rok |
|---|---|
| | |
| Podmiot, do którego adresowana jest informacja | Cel złożenia formularza |
| Urząd Miasta Bełchatów | złożenie Informacji korekta Informacji |
| Nazwa jednostki | |
| | |

Informacja o dostawach towarów, do których ma zastosowanie art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 710 ze zmianami [dalej: *uptu*] – *odwrotne obciążenie*

| Lp. | Nastąpiła zmiana danych | Nazwa lub nazwisko i imię nabywcy | NIP nabywcy | Łączna wartość transakcji (bez zaokrąglenia) |
|---------------|-------------------------|-----------------------------------|-------------|--|
| 1 | TAK | | | |
| 2 | TAK | | | |
| 3 | TAK | | | |
| 4 | TAK | | | |
| 5 | TAK | | | |
| 6 | TAK | | | |
| 7 | TAK | | | |
| 8 | TAK | | | |
| 9 | TAK | | | |
| 10 | TAK | | | |
| RAZEM: | | | | |

Informacja o świadczonych usługach, do których ma zastosowanie art. 17 ust. 1 pkt 8 *uptu* – *odwrotne obciążenie*

| Lp. | Nastąpiła zmiana danych | Nazwa lub nazwisko i imię nabywcy | NIP nabywcy | Łączna wartość transakcji (bez zaokrąglenia) |
|---------------|-------------------------|-----------------------------------|-------------|--|
| 1 | TAK | | | |
| 2 | TAK | | | |
| 3 | TAK | | | |
| 4 | TAK | | | |
| 5 | TAK | | | |
| 6 | TAK | | | |
| 7 | TAK | | | |
| 8 | TAK | | | |
| 9 | TAK | | | |
| 10 | TAK | | | |
| RAZEM: | | | | |

OŚWIADCZENIA

Podpisując niniejszą Informację zaświadczam, że informacje w niej wskazane są kompletne, poprawne i zgodne z rzeczywistością. Oświadczam również, że są mi znane przepisy Kodeksu Karnego Skarbowego o odpowiedzialności za podanie błędnych danych lub danych niezgodnych z rzeczywistością.

Data _____

| | | |
|------|----------|--------|
| Imię | Nazwisko | Podpis |
| Imię | Nazwisko | Podpis |

Załącznik Nr 7 do Zarządzenia Nr 345/2016

Prezydenta Miasta Bełchatowa

z dnia 28 grudnia 2016 r.

Informacja o zakupie sprzętu elektronicznego

| Miesiąc | Rok | | | |
|---|-------------|--------------------------------|-----------------------------|---------------|
| | | | | |
| Podmiot, do którego adresowana jest informacja | | Cel złożenia formularza | | |
| Urząd Miasta Bełchatów | | złożenie Informacji | korekta Informacji | |
| Nazwa jednostki | | | | |
| | | | | |
| L.p. | Data zakupu | Sprzedawca | Określenie nabytych towarów | Wartość netto |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

OŚWIADCZENIA

Podpisując niniejszą Informację zaświadczam, że informacje w niej wskazane są kompletne, poprawne i zgodne z rzeczywistością. Oświadczam również, że są mi znane przepisy Kodeksu Karnego Skarbowego o odpowiedzialności za podanie błędnych danych lub danych niezgodnych z rzeczywistością.

Data _____

| | | |
|------|----------|--------|
| Imię | Nazwisko | Podpis |
| Imię | Nazwisko | Podpis |

Załącznik Nr 8 do Zarządzenia Nr 345/2016

Prezydenta Miasta Bełchatowa

z dnia 28 grudnia 2016 r.

Ogólne zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostkach budżetowych Miasta Bełchatów

1. Jednostki budżetowe [dalej **Jednostki**] w planach finansowych, dochody ujmują w kwotach netto, natomiast wydatki w kwotach brutto.

2. Ewidencja księgowa operacji związanych z podatkiem od towarów i usług [dalej **VAT**] powinna być prowadzona w sposób umożliwiający odrębne określenie podatku należnego i naliczonego oraz ustalenie zobowiązania podatkowego za dany okres podatkowy.

3. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁾ do kosztów uzyskania przychodów nie zalicza się podatku naliczonego podlegającego odliczeniu przez jednostki, natomiast podatek należny nie jest dla jednostki przychodem. W związku z tym koszty (w zakresie możliwym do odliczenia na gruncie VAT) i przychody w jednostkach budżetowych powinny być ewidencjonowane w kwotach netto.

4. Do ewidencji księgowej VAT służy konto 225 „Rozrachunki z budżetami”. W celu właściwego określenia kwoty podatku w Jednostkach powinna być prowadzona odpowiednia analityka do konta 225 „Rozrachunki z budżetami”:

- Rozliczenie VAT należnego w danym miesiącu,
- Rozliczenie VAT naliczonego w danym miesiącu,
- VAT naliczony do rozliczenia w następnych okresach,
- Rozliczenie z tytułu VAT z Miasta Bełchatowa – w Jednostkach,
- Wewnętrzne rozliczenie z tytułu: VAT – w Urzędzie Miasta Bełchatowa. W ramach tego konta powinna być rozbudowana analityka według Jednostek składających Informacje VAT (częstkowe).
- Rozliczenie z tytułu VAT z Urzędem Skarbowym (w Urzędzie Miasta Bełchatowa).

5. Jednostki kwotę nadwyżki VAT należnego nad naliczonym wynikającą z Informacji VAT (częstkowej) przekazują na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Miasta Bełchatowa nr **79 1050 1461 1000 0024 2643 8954** w terminie do 14 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który dokumentacja VAT jest sporządzona.

6. Przekazana kwota VAT należnego, który wpłynął na rachunek bankowy Jednostki będzie pomniejszała zrealizowane dochody. Natomiast kwota VAT należnego od dochodów, które nie zostały uregulowane przez nabywców w momencie odprowadzenia na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Miasta Bełchatowa powinna być wydatkiem planowanym w § 4530 „Podatek od towarów i usług (VAT)”.

7. Saldo Wn konta 225 „Rozliczenie z tytułu VAT z Miasta Bełchatowa” – w Jednostkach oznacza nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym.

Ujęcie wydatków Jednostek w planach finansowych następuje w kwotach brutto, ewentualna nadwyżka podatku naliczonego nad należnym powstała z rozliczenia w częstkowej Informacji VAT Jednostki, podlega zwrotowi przez Miasto na rachunek tejże Jednostki, za wyjątkiem podatku naliczonego za m-c grudzień, który rozliczany jest w roku następnym i stanowi dochód Miasta Bełchatowa.

W takim przypadku saldo Wn konta 225 „Rozliczenie z tytułu VAT z Miastem” – w Jednostkach podlega przeksięgowaniu w miesiącu następnym, w dacie złożenia Informacji VAT częstkowej, na konto 800 „Fundusz jednostki - analityka rozrachunki wewnętrzne z tyt. VAT” (Wn 800 / Ma 225).

¹⁾t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ;

8. W przypadku gdy saldo Ma konta 225 „Rozliczenie z tytułu VAT z Miastem Bełchatowa”- w Jednostce wskazuje nadwyżkę podatku należnego nad naliczonym, Jednostka zobowiązana jest przekazać tę kwotę na rachunek Urzędu Miasta Bełchatowa, wyodrębniony dla zbiorczego rozliczenia VAT. Jednostka przekazuje kwotę VAT w terminie złożenia Dokumentacji VAT za dany miesiąc. Pozostałą część podatku należnego (równą kwocie podatku naliczonego) jednostka rozlicza w ramach wewnętrznych przelewów.

9. W Urzędzie Miasta Bełchatowa prowadzona będzie analityka do konta 225 dla każdej Jednostki, na której będą księgowane na podstawie deklaracji w oparciu o PK:

- analityka VAT naliczony - deklaracja np. 225 „VAT naliczony”
- VAT należny – deklaracja 225 „VAT należny”
- księgowanie z kontem 225 „Wewnętrzne rozliczenie VAT” analityka dla każdej jednostki odpowiednio księgowanie VAT naliczony, Vat należny.

(Saldo konta 225 -VAT należny, 225 VAT naliczony rozliczy się przeksięgowaniem na konto 225 „Rozliczenie z tytułu VAT z Urzędem Skarbowym, natomiast kont 225 „Wewnętrzne rozliczenie VAT” rozliczy się przelewem z Jednostki w przypadku nadwyżki VAT należnego nad naliczonym, w przypadku nadwyżki VAT naliczonego nad należnym rozliczy się przeksięgowaniem nadwyżki na konto 800 analityka „Rozrachunki wewnętrzne z tyt. Podatku VAT” w Urzędzie).

10. Zwroty z Urzędu skarbowego wpływają na wydzielony rachunek Urzędu Miasta i podlegają przekazaniu na rachunki odpowiednich jednostek lub odprowadzeniu na dochody budżetu Miasta w następnym roku

11. Zaokrągleń wartości wykazanych w Informacji VAT (częstkowej) – stosownie do obowiązujących przepisów prawa - dokonuje Urząd Miasta Bełchatowa sporządzając deklarację skonsolidowaną Miasta.

12. Wyłącznie w deklaracji skonsolidowanej podlegają rozliczeniu ewentualne ulgi z tytułu instalacji kas rejestrujących w Mieście oraz Jednostkach, których wysokość i tryb rozliczenia uzależnione są od kwoty łącznego rozliczenia VAT Miasta. Kierownik Jednostki jest zobligowany do przekazania informacji o obowiązku fiskalizacji oraz zakupu kasy rejestrującej. Informację należy przekazać nie później niż w terminie złożenia najbliższej skonsolidowanej deklaracji na podatek od towarów i usług przez Miasto Bełchatów.

13. Na koniec miesiąca na podstawie polecenia księgowania Jednostki dokonują przeksięgowania z kont analitycznych podatku należnego oraz naliczonego na konto analityczne „Rozliczenie podatku VAT z Miastem Bełchatów”. Natomiast Urząd Miasta Bełchatów na konto „Wewnętrzne rozliczenia z tytułu podatku VAT”. Kwoty przenoszone są bez zaokrągleń, czyli w groszach.

14. Złożone przez Jednostki Informacje VAT (częstkowe) podlegają ewidencji księgowej w księdze rachunkowej Urzędu Miasta Bełchatowa na kontach wskazanych w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

15. Upoważnieni pracownicy Urzędu Miasta Bełchatowa dokonują czynności sprawdzających składanej Dokumentacji VAT Jednostki.

16. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 225 „Rozrachunki z budżetami” Stanowisko ds. Centralizacji Rozliczeń Podatku VAT Urzędu Miasta Bełchatowa sporządza zbiorczą deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT-7), która zostaje przesłana do Urzędu Skarbowego w Bełchatowie w terminie ustawowym tj. do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

17. Szczegółowe zasady ewidencji księgowej operacji związanych z rozliczaniem podatku od towarów i usług winny zostać uregulowane w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Jednostki, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszym załączniku.