

Zarządzenie Nr 42/2017.....

Prezydenta Miasta Włocławek

z dnia 28 lutego 2017.....

w sprawie: **scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Miasto Włocławek**

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016, poz. 446 ze zm.) oraz art. 99 i art. 109 ust.1 i ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ( Dz.U. z 2016 r. poz. 710 ze zm.), 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 ze zm.) oraz art. 82 § 1b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015, poz. 613 ze zm.)

zarządza się , co następuje:

**§1. 1.** Od 1 czerwca 2016r. Gmina Miasto Włocławek prowadzi skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne Gminy Miasta Włocławek.

2. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Włocławek , zawiera załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

3. Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Włocławek wymienionych w załączniku nr 1 zobowiązuje się do przestrzegania przepisów dotyczących podatku od towarów i usług.

**§2.** Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Włocławek zobowiązuje się do:

- 1) posługiwania się numerem NIP Gminy Miasto Włocławek przy czynnościach prawnych,
- 2) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki;
- 3) prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupów (rejestrów VAT) za poszczególne miesiące , w których będą ujmowane czynności wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez te jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością;
- 4) sporządzania tzw. „cząstkowych” deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzonej działalności.

**§ 3.** Ustala się procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez jednostki organizacyjne gminy oraz przygotowania i wysyłania zbiorczej ewidencji zakupu i sprzedaży towarów i usług w formacie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) zawarte w załączniku nr 2.

**§ 4.** Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Włocławek zobowiązuje się do :

- 1) wyznaczania osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Finansów ,
- 2) dostosowania polityki rachunkowości jednostki do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta, Dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Włocławek, Dyrektorom Wydziałów/Biur Urzędu Miasta.

§ 6. Traci moc zarządzenie Nr 73/2016 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 18 marca 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Miasto Włocławek, zmienione zarządzeniem Nr 123/2016 Prezydenta Miasta z dnia 02 maja 2016 r, oraz zarządzeniem Nr 287/2016 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 04 października 2016 r.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

*Bogusława Chojnacka*

PREZYDENT MIASTA

*dr Marek Wojtkowski*

*Prof. eld. sp. andrzej*  
*08.03.18*  
RADCA PRAWNY

*Tomasz Piskal*  
Tr(W)-213

08.03.18.

## UZASADNIENIE

Z związku z Wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości UE z dnia 29.09.2015 r. , z którego wynika , że gminne jednostki budżetowe nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie podatku od towarów i usług oraz Uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. sygn. I FPS 4/15 , z której wynika, że gminne zakłady budżetowe nie mogą być także uznane za odrębnego podatnika podatku od towarów i usług, ponieważ nie spełniają warunku samodzielności., Gmina Miasta Włocławek z dniem 01 czerwca 2016 r. dokonała centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Mieście Włocławek i jego jednostkach organizacyjnych. Centralizacji dokonano zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 73/2013 r. z dnia 18 marca 2013 r., które nałożyło na dyrektorów jednostek określone obowiązki w zakresie organizacji rozliczeń podatku od towarów i usług i określiło szczegółowe procedury w tym zakresie.

W trakcie prowadzenia scentralizowanego rozliczenia, zarządzenie dwukrotnie zostało zmieniane z powodu wprowadzenia obowiązku wysyłania informacji w formacie JPK do Ministerstwa Finansów, powołania nowych jednostek organizacyjnych , jak również innych poprawek w ustalonych procedurach, usprawniających centralne rozliczanie.

Procedury scentralizowanych rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług opracowane zostały w formie nowego zarządzenia Prezydenta Miasta Włocławek, które jednocześnie uchyla dotychczasowe zarządzenie ze zmianami.

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

Bogusława Chojnacka

Załącznik Nr 1  
do zarządzenia nr ...42/2017...  
Prezydenta Miasta Włocławek  
z dnia ...28 lutego 2017r...

**Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Włocławek objętych skonsolidowanym rozliczeniem podatku od towarów i usług i symbol jednostki**

1. Zespół Szkół Nr 10; ul. Szkolna 13; 87-800 Włocławek ( ZS10 )
2. Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych, ul. Ptasia 2a; 87-800 Włocławek (CUWPO)
3. III Liceum Ogólnokształcące im. Marii Konopnickiej; ul. Bechiego 1; 87-800 Włocławek ( IIILO )
4. II Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika, ul. Urocza 3, 87-800 Włocławek ( IILO )
5. Zespół Szkół Ogólnokształcących we Włocławku; ul. Mickiewicza 6; 87-800 Włocławek ( ZSO )
6. Zespół Placówek Nr 1, ul. Mechaników 1; 87-800 Włocławek ( ZP1 )
7. Zespół Szkół Technicznych, ul. Ogniowa 2; 87-800 Włocławek ( ZST )
8. Zespół Szkół Samochodowych , ul. Leśna 1a ( ZSS )
9. Zespół Szkół Elektrycznych , ul. Toruńska 77/83; 87-800 Włocławek ( ZSEI. )
10. Zespół Szkół Ekonomicznych , ul. Bukowa 38/40; 87-800 Włocławek ( ZSEK.)
11. Zespół Szkół Chemicznych; ul. Bulwary im. Marszałka Józefa Piłsudskiego 4; 87-800 Włocławek (ZSCH )
12. Zespół Szkół Budowlanych , ul. Nowomiejska 25; 87-800 Włocławek ( ZSB )
13. Zespół Szkół Muzycznych, ul. Wiejska 29; 87-800 Włocławek ( ZSM )
14. Zespół Szkół Nr 11, ul. Papieżka 89; 87-800 Włocławek ( ZS11 )
15. Zespół Szkół Nr 4, ul. Kaliska 108; 87-800 Włocławek ( ZS4 )
16. Zespół Szkół Nr 3, ul. Nowomiejska 21; 87-800 Włocławek ( ZS3 )
17. Zespół Szkół Nr 9, ul. Promienna 15; 87-800 Włocławek ( ZS9 )
18. Zespół Szkół Nr 8, ul. Willowa 8 ; 87-800 Włocławek ( ZS8 )
19. Zespół Szkół Nr 7, ul. Gniazdowskiego 7; 87-800 Włocławek ( ZS7 )
20. Zespół Szkół Integracyjnych Nr 1, ul. Wieniecka 46; 87-800 Włocławek ( ZSI1 )
21. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1, ul. Gałczyńskiego 9; 87-800 Włocławek (ZSP1 )
22. Gimnazjum Nr 14, Plac Staszica 1; 87-800 Włocławek ( G14 )
23. Gimnazjum Nr 4 , ul. Wyspiańskiego 3; 87-800 Włocławek ( G4 )
24. Gimnazjum Nr 2, ul. Żytnia 47; 87-800 Włocławek (G2)
25. Szkoła Podstawowa Nr 23 , ul. Wyspiańskiego 3 ; 87-800 Włocławek ( SP23 )
26. Szkoła Podstawowa Nr 18 , ul. Hutnicza 5/7 ; 87-800 Włocławek ( SP18 )
27. Szkoła Podstawowa Nr 14 , ul. Bukowa 9; 87-800 Włocławek ( SP14 )
28. Szkoła Podstawowa Nr 12 , ul. Wiejska 29 ; 87-800 Włocławek ( SP12)
29. Szkoła Podstawowa Nr 10 , ul. Starodębska 21B ; 87-800 Włocławek ( SP10 )
30. Szkoła Podstawowa Nr 3, ul. Cyganka 6/10 ; 87-800 Włocławek ( SP3 )
31. Szkoła Podstawowa Nr 2, ul. Żytnia 47 ; 87-800 Włocławek ( SP2 )
32. Przedszkole Publiczne Nr 36, ul. Wyspiańskiego 3, 87-800 Włocławek ( PP36 )
33. Przedszkole Publiczne Nr 35 , ul.14 Pułku Piechoty 5 , 87-800 Włocławek ( PP35 )
34. Przedszkole Publiczne Nr 32, ul. Kaliska 108, 87-800 Włocławek ( PP32 )

35. Przedszkole Publiczne Nr 30, ul. Kaliska 85, 87-800 Włocławek ( PP30
36. Przedszkole Publiczne Nr 29, ul. Dygasińskiego 10, 87-800 Włocławek ( PP29 )
37. Przedszkole Publiczne Nr 27, ul. Cienista 20, 87-800 Włocławek ( PP27 )
38. Przedszkole Publiczne Nr 26, ul. Radosna 3, 87-800 Włocławek ( PP26 )
39. Przedszkole Publiczne Nr 25, ul. Rajska 1, 87-800 Włocławek ( PP25 )
40. Przedszkole Publiczne Nr 22, ul. Żwirowa 101, 87-800 Włocławek ( PP22 )
41. Przedszkole Publiczne Nr 19, ul. Uroczą 1, 87-800 Włocławek ( PP19 )
42. Przedszkole Publiczne Nr 17, ul. Wronia 9, 87-800 Włocławek ( PP17 )
43. Przedszkole Publiczne Nr 16, ul. Budowlanych 6, 87-800 Włocławek ( PP16 )
44. Przedszkole Publiczne Nr 14, ul. Hutnicza 3a, 87-800 Włocławek ( PP14 )
45. Przedszkole Publiczne Nr 13, ul. Brdowska 2, 87-800 Włocławek ( PP13 )
46. Przedszkole Publiczne Nr 12, ul. Bukowa 37/39, 87-800 Włocławek ( PP12 )
47. Przedszkole Publiczne Nr 9, ul. Łanowa 3, 87-800 Włocławek ( PP9 )
48. Przedszkole Publiczne Nr 8, ul. Targowa 3, 87-800 Włocławek ( PP8 )
49. Przedszkole Publiczne Nr 4, ul. Kraszewskiego 34, 87-800 Włocławek ( PP4 )
50. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy, ul. Leśna 24; 87-800 Włocławek ( MOW )
51. Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego, ul. Nowomiejska 25; 87-800 Włocławek ( CKZiU )
52. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, ul. Ogniowa 8/10; 87-800 Włocławek ( PPP )
53. Środowiskowy Dom Samopomocy, ul. Zapiecek 10; 87-800 Włocławek ( ŚDS )
54. Miejski Zespół Żłobków, ul. Wieniecka 34A; 87-800 Włocławek ( MZZ )
55. Miejska Jadłodajnia „U Św. Antoniego”, ul. Św. Antoniego 11; 87-800 Włocławek ( MJ )
56. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza „Maluch”, ul. Sielska 3; 87-800 Włocławek ( POWM )
57. Centrum Opieki nad Dzieckiem, ul. Żytnia 55; 87-800 Włocławek ( COD )
58. Dom Pomocy Społecznej, ul. Nowomiejska 19; 87-800 Włocławek ( DPSN )
59. Dom Pomocy Społecznej, ul. Dobrzyńska 102; 87-800 Włocławek ( DPSD )
60. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie, ul. Kościuszki 26; 87-800 Włocławek ( MOPR )
61. Włocławskie Centrum Organizacji Pozarządowych i Wolontariatu, ul. Żabia 12A;  
87-800 Włocławek ( WCOPiW )
62. Ośrodek Sportu i Rekreacji, Al. Chopina 8; 87-800 Włocławek ( OSiR )
63. Miejski Zarząd Usług Komunalnych i Dróg, ul. Zielna 13/21; 87-800 Włocławek ( MZUKiD )
64. Administracja Zasobów Komunalnych, ul. Ostrowska 30; 87-800 Włocławek ( AZK )
65. Schronisko dla Zwierząt, ul. Przemysłowa 16; 87-800 Włocławek ( SCH )
66. Straż Miejska, ul. Bojańczyka 11/13; 87-800 Włocławek ( SM )
67. Zakład Aktywności Zawodowej, ul. Łęgska 20; 87-800 Włocławek ( ZAZ )
68. Urząd Miasta Włocławek, ul. Zielony Rynek 11/13; 87-800 Włocławek ( UM )

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

*Bogusława Chęjnacka*

Załącznik nr 2  
do zarządzenia nr 42/2017  
Prezydenta Miasta Włocławek  
z dnia 28 lutego 2017r.

**Procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Miasta Włocławek oraz przygotowania zbiorczej ewidencji zakupu i sprzedaży towarów i usług w formacie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK)**

**I. Procedury scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług**

§ 1. Jednostki organizacyjne, powinny zawierać umowy w imieniu Gminy Miasto Włocławek. (Gmina Miasto Włocławek reprezentowana przez Dyrektora/Kierownika jednostki organizacyjnej - podać nazwę tej jednostki, podać NIP Gminy: 888-30-31-255).

§ 2. W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących dyrektorzy tych jednostek dokonują analizy przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Wydziału Finansów.

§ 3. 1.1. Faktury sprzedaży wystawiane w imieniu gminy muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą o podatku od towarów i usług oraz następujące dane identyfikacyjne wg wzoru:

**Sprzedawca:** *Gmina Miasto Włocławek, ul. Zielony Rynek 11/13, 87-800 Włocławek*  
*NIP: 888-30-31-255,*

**Wystawca:** *Nazwa i adres jednostki organizacyjnej gminy*

1.2. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Gminy Miasto Włocławek powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu: numer faktury/symbol jednostki/ miesiąc /rok, przy czym symbol jednostki określony jest w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

Odrębna numeracja powinna być prowadzona dla faktur korygujących i wewnętrznych.

1.3. Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych gminy na rzecz gminy lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) powinny być dokumentowane notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w deklaracjach „częstkowych”. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeżeli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmuje się w ewidencji sprzedaży i w deklaracji dla towarów i usług (VAT -7e).

§ 4.1.1. Faktury zakupu, oprócz elementów określonych w ustawie o podatku od towarów i usług powinny zawierać następujące dane identyfikacyjne nabywcy wg wzoru:

**Nabywca:** *Gmina Miasto Włocławek, ul. Zielony Rynek 11/13, 87-800 Włocławek;*  
*NIP: 888-30-31-255,*

**Odbiorca:** *Nazwa i adres jednostki organizacyjnej*

1.2. Faktury dotyczące zakupów towarów i usług powinny być stemplowane datą ich otrzymania, gdyż prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy - nie wcześniej jednak niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę.

1.3. Faktury zakupu winny posiadać opis, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany:

- a) tylko z czynnościami opodatkowanymi,
- b) tylko z czynnościami nieopodatkowanymi,
- c) tylko z czynnościami zwolnionymi,
- d) z czynnościami zwolnionymi i opodatkowanymi,
- e) z czynnościami opodatkowanymi i niepodlegającymi opodatkowaniu,
- f) z czynnościami opodatkowanymi, zwolnionymi i nieopodatkowanymi.

1.4 Faktury zakupu powinny posiadać numer wpisu do ewidencji ( rejestru) zakupu towarów i usług.

§ 5. Obrót dotyczący zakupu i sprzedaży towarów i usług dokonywany między jednostkami organizacyjnymi gminy powinien być dokumentowany notami księgowymi.

§ 6. 1. Jednostki organizacyjne gminy, będą prowadzić dla celów prawidłowego sporządzenia „częstkowych „ deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e), ewidencję sprzedaży towarów i usług oraz ewidencję zakupów towarów i usług (wzór 1 i wzór 2, które stanowią optymalną propozycję danych niezbędnych do sporządzenia częściowej deklaracji VAT-7.

Ewidencja sprzedaży i ewidencja zakupu, winny być prowadzone w sposób umożliwiający prawidłowe sporządzenie deklaracji.

2. Ewidencja sprzedaży sporządzana jest na podstawie wszystkich wystawianych faktur lub zestawień różnego rodzaju np. zestawienie kwitariuszy wydanych obiadów na stołówce szkolnej itp.

3. Ewidencję zakupów towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i to tylko tych, które są związane ze stawkami podatku od towarów i usług (23%, 8% lub 5%) i dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku od towarów i usług naliczonego.

4. Obowiązuje sporządzanie ewidencji zerowych.

§ 7. 1. Jednostki organizacyjne sporządzają deklaracje „częstkowe„ dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) i (VAT-27e) na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostką ewidencji VAT.

2. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (bez zaokrążeń).

3. Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych.

4. Podmiotem, do którego adresowana jest deklaracja „częstkowa” dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) jest Gmina Miasto Włocławek. Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklarację.

5. W przypadku centralizacji obsługi księgowej jednostek , oprócz deklaracji „częstkowych” (VAT –7e i VAT- 27e)) z każdej jednostki, sporządzana jest także deklaracja zbiorcza z tych jednostek.

§ 8. 1. W częściowej ewidencji sprzedaży oraz deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e i VAT – 27e), jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu.

2. Zgodnie z art. 19a ustawy o podatku od towarów i usług obowiązek podatkowy przypada:

- a) w dacie świadczenia (dotyczącej np. usług kształcenia i wychowania, opieki społecznej, usług stołówkowych, wstępu na halę sportową lub basen),
- b) w dacie wystawienia faktury, nie później niż w dacie upływu terminu (dotyczy usługi najmu, dzierżawy i podobne, dostawy mediów: wody, energii elektrycznej, ciepłej, gazu, internetu, usług telefonicznych, odbioru ścieków, ochrony, dozoru i przechowywania mienia),
- c) w dacie sprzedaży bądź nabycia towarów objętych „odwrotnym obciążeniem” (dotyczy zbycia np. makulatury, złomu, zużytego sprzętu elektronicznego) lub nabycia (np. prętów, blachy czy laptopów),
- d) w dacie faktycznej wpłaty dotacji na konto (dotyczy dopłat do cen wody, odbioru ścieków, do usług opiekuńczych, usług opieki społecznej itp.).

§ 9.1. Częstkowe ewidencje i deklaracje dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) sporządzone przez jednostki organizacyjne Gminy Miasto Włocławek, po podpisaniu przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego, należy dostarczyć do Wydziału Finansów Urzędu Miasta, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone.

Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy, to w.w. dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

2. Przekazanie ewidencji i deklaracji do Wydziału Finansów następuje :

- a) w wersji elektronicznej na adres: [vat@um.wlocl.pl](mailto:vat@um.wlocl.pl)
- b) w wersji papierowej.

3. W przypadku, gdy jednostka organizacyjna Gminy Miasto Włocławek dokonuje pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony wynikający z wybranych faktur VAT lub z faktur dotyczących inwestycji, to kserokopie tych faktur należy dostarczyć wraz z w.w. deklaracjami i deklaracją VAT-7e.

4. Jeżeli jednostka w danym miesiącu dokonała transakcji objętej procedurą tzw. „odwrotnego obciążenia”, to powinna dostarczyć do Urzędu Miasta wraz z deklaracją VAT-7e i VAT -27e, i faktury (ksero) wystawione lub otrzymane wraz z dowodem wewnętrznym z wykazaniem podatkiem VAT.

5. W przypadku, gdy po dostarczeniu częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e), przed lub po złożeniu deklaracji zbiorczej do Urzędu Skarbowego, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) za dany miesiąc, należy:

- a) niezwłocznie zgłosić ten przypadek do Wydziału Finansów,
- b) sporządzić niezbędne korekty częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) ze wskazaniem ich przyczyny.

§ 10. 1. Po otrzymaniu przez gminę częściowych deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e, VAT- 27e) wraz z odpowiednimi ewidencjami, następować będzie sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu.

2. Na podstawie w.w. zbiorczych ewidencji, pracownicy Wydziału Finansów Urzędu Miasta zajmujący się rozliczaniem podatku od towarów i usług, sporządzają jedną skonsolidowaną deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT-7, VAT-27), która zostaje przesłana do Urzędu Skarbowego we Włocławku do 25 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.



§ 11. 1. Jednostki organizacyjne kwotę podatku od towarów i usług podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z deklaracji „częstkowej” dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) przekazują na wyodrębniony rachunek Gminy Miasto Włocławek: **PKO BP SA 48 1020 1462 0000 7902 0299 9837**, w terminie do 15 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

2. W przypadku, gdy z deklaracji lub korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) wynikać będzie kwota do zwrotu podatek zostanie przekazany jednostce organizacyjnej na wskazany rachunek z rachunku Gminy Miasto Włocławek lub po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego - nie później niż po upływie 60 dni. W deklaracji częstkowej VAT-7e jednostki nie wpisują daty do zwrotu.

3. Przy odliczaniu podatku naliczonego, jednostka (jednostka budżetowa), po otrzymaniu zwrotu podatku naliczonego z Gminy Miasto Włocławek, pomniejsza wydatki. W przypadku otrzymania zwrotu podatku naliczonego od Gminy Miasto Włocławek, dotyczącego lat poprzednich, podatek należy przyjąć na dochody i odprowadzić do budżetu Gminy.

Podatek należny należy odprowadzać z konta dochodów.

4. Terminy i sposób ustalania i przekazywania z budżetu miasta środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług w Zakładzie Aktywności Zawodowej określa Rada Miasta.

§ 12. Wydziały/ Biura Urzędu Miasta dokonujący zakupów i sprzedaży, stosują procedury rozliczeń podatku od towarów i usług według dotychczasowych zasad.

§ 13. Upoważnieni pracownicy Urzędu Miasto Włocławek dokonują czynności sprawdzających związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne i Wydziały/ Biura Urzędu Miasta.

## **II. Przygotowanie oraz wysyłanie zbiorczej ewidencji zakupu i sprzedaży towarów i usług w formacie Jednolitego Pliku Kontrolnego**

§ 14. Gmina Miasto Włocławek, prowadząc scentralizowane rozliczenie w zakresie podatku od towarów i usług, za okres począwszy od 1 lipca 2016 r. sporządza zbiorczą ewidencję zakupu i sprzedaży towarów i usług w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) na podstawie otrzymanych z jednostek organizacyjnych gminy i Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji Miejskiej spółka z.o.o w formie JPK częściowych ewidencji zakupu i sprzedaży towarów i usług.

§ 15. 1. Jednostki organizacyjne gminy, po uzgodnieniu z deklaracją „częstkową”, VAT-7e oraz Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej spółka z o.o. we Włocławku częściowe ewidencje zakupu i sprzedaży w formie pliku JPK, przekazują w wersji elektronicznej do Wydziału Finansów na adres: [vat@um.wlocl.pl](mailto:vat@um.wlocl.pl) w terminie do 15 dnia następującego po każdym kolejnym miesiącu.

2. Do weryfikacji poprawności technicznej plików JPK oraz sprawdzenia ich zgodności z deklaracją „częstkową” VAT-7e służy udostępniony przez Urząd Miasta skoroszyt Excel JPK\_VAT\_xlsm.

3. Gmina Miasto Włocławek, w terminie do 25 każdego miesiąca przekazuje do Ministerstwa Finansów zbiorczą ewidencję zakupu i sprzedaży towarów i usług w formie pliku JPK.

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

*Bogusław Chojnacka*

## CZĄSTKOWY REJESTR SPRZEDAŻY ZA MIESIĄC .....

Lp.	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Nazwa nabywcy	NIP nabywcy	Przedmiot dostawy lub usługi	Data powstania obowiązku podatkowego zgodnie z art.19 ustawy o VAT	Data wpłaty (zaliczka)	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju								Transakcje pozostałe			Kwota podatku zgodnie z art.14 ust.5	Zwrot kwoty wydatkowanej zgodnie z art. 111 ust. 6	Rozliczenie podatku należnego		
								23% / 22%		8% / 7%		5% / 3%		0%		Zwolnione	Dostawa towarów oraz świadczenie usług dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8				Razem podatek należny od sprzedaży	Wartość sprzedaży brutto	
								Wartość netto	VAT	Wartość netto	VAT	Wartość netto	VAT	Wartość netto	Wartość netto	Dostawca	Nabywca	VAT					VAT
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
1																							
2																							
3																							
4																							
5																							

\_\_\_\_\_  
(data i podpis Głównego Księgowego)

## CZĄSTKOWY REJESTR ZAKUPU ZA MIESIĄC .....

Lp.	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Data otrzymania faktury	Termin (miesiąc) odliczenia podatku naliczonego zgodnie z art. 85 ustawy o VAT	Data sprzedaży lub wykonania usługi	Nazwa sprzedawcy	NIP sprzedawcy	Symbol	Nazwa towaru lub usługi	Wartość netto	Kwota VAT	Rozliczenie podatku do odliczenia dot. wyłącznie działalności opodatkowanej				Wskaźnik WSS	Rozliczenie podatku do odliczenia dot. jednocześnie działalności opodatkowanej i zwolnionej				Pre-wskaźnik	Rozliczenie podatku do odliczenia dot. jednocześnie działalności opodatkowanej i niepodlegającej opodatkowaniu				WSS + Pre-wskaźnik	Rozliczenie podatku do odliczenia dot. jednocześnie działalności opodatkowanej, zwolnionej i niepodlegającej opodatkowaniu				Ogółem kwota podatku naliczonego do odliczenia
												Nabycie towarów i usług pozostałych		Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych			Nabycie towarów i usług pozostałych		Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych			Nabycie towarów i usług pozostałych		Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych			Nabycie towarów i usług pozostałych		Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych		
												Wartość netto	Kwota VAT	Wartość netto	Kwota VAT		Wartość netto	Kwota VAT	Wartość netto	Kwota VAT		Wartość netto	Kwota VAT	Wartość netto	Kwota VAT		Wartość netto	Kwota VAT	Wartość netto	Kwota VAT	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
1																															
2																															
3																															
4																															

[data i podpis Głównego Księgowego]