

ZARZĄDZENIE Nr13/2021.....
Prezydenta Miasta Włocławek
z dnia 20 stycznia 2021 r.

w sprawie centralizacji 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 (tj. Dz. U. z 2020, poz. 713 z późn.zm.) oraz art. 86, art. 90, art. 91 ust. 1-3, art. 99 i art. 109 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 106 z późn. 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 2018 r. poz. 280), rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2019, poz. 1988 z późn. zm.)

zarządza się co następuje:

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

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

3. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatkowych w Gminie Miasto Włocławek oraz jej jednostkach organizacyjnych 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, sprzedaży i deklaracji od towarów i usług w formacie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) zawarte w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

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

1) posługiwania się numerem NIP Gminy Miasto Włocławek przy czynnościach prawnych związanych ze scentralizowanym rozliczaniem podatku od towarów i usług;

2) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki, zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa oraz regulacjami wewnętrznymi;

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 cząstkowych deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzonej działalności oraz sporządzanie informacji w zakresie podatku od towarów i usług w formacie Jednolitych Plików Kontrolnych (JPK);

5) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce organizacyjnej, przekazanie tych danych do Wydziału Finansów oraz niezwłoczne aktualizowanie powyższych danych w przypadku zmiany osoby wyznaczonej. Osobę wyznaczoną obliguje się do zachowania należytej staranności i rzetelności w trakcie przygotowywania

i weryfikacji rozliczeń podatku od towarów i usług, kierowania się wiedzą fachową, a także do stałej dbałości o poziom wiedzy własnej w przedmiotowym zakresie;

6) dostosowania polityki rachunkowości jednostki do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Za rzetelność i zgodność z przepisami prawa podatkowego rozliczeń VAT, w tym prawidłowość ewidencji i deklaracji cząstkowych, wyłączną odpowiedzialność ponoszą bezpośrednio Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Włocławek, Główni Księgowi oraz osoby wyznaczone.

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

§ 5. Traci moc zarządzenie Nr 42/2017 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 28 lutego 2017 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Miasto Włocławek, zmienione zarządzeniem Nr 279/2017 Prezydenta Miasta z dnia 30 października 2017 r., zarządzeniem Nr 288/2018 Prezydenta Miasta Włocławek z dnia 19 października 2018 r., zarządzeniem 330/2019 z dnia 26 lipca 2019 r., oraz zarządzeniem 382/2019 z dnia 9 września 2019 r.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Włocławek.

PREZYDENT MIASTA

Dr Marek Wojtkowski

SKARBNIK MIASTA

Honorata Baranowska

RADCA PRAWNY

Tomasz Paszka
T+(W)-213

19.01.2021.

Prośba o sprawdzenie
podległości legitymacji

Uzasadnienie

W związku ze zmianą przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 106) oraz wydanym rozporządzeniem Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 1988), istnieje potrzeba zaktualizowania zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Miasto Włocławek.

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.

SKARBNIK MIASTA


Honorata Baranowska

Załącznik Nr 1
do zarządzenia nr... 13/2021
Prezydenta Miasta Włocławek
dnia 20.09.2021

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Włocławek objętych centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług oraz symbole jednostek

1. Centrum Usług Wspólnych Placówek Oświatowych, ul. Wojska Polskiego 27, 87-800 Włocławek (CUWPO)
2. Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego, ul. Nowomiejska 25, 87-800 Włocławek (CKZiU)
3. I Liceum Ogólnokształcące im. Ziemi Kujawskiej, ul. Mickiewicza 6, 87-800 Włocławek (ILO)
4. II Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika, ul. Urocza 3, 87-800 Włocławek (IILO)
5. III Liceum Ogólnokształcące im. Marii Konopnickiej, ul. Bechiego 1, 87-800 Włocławek (IIILO)
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, 87-800 Włocławek (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 3, ul. Nowomiejska 21, 87-800 Włocławek (ZS11)
15. Zespół Szkół Nr 4, ul. Kaliska 108, 87-800 Włocławek (ZS4)
16. Zespół Szkół Nr 8, ul. Willowa 8, 87-800 Włocławek (ZS8)
17. Zespół Szkół Nr 11, ul. Papieżka 89, 87-800 Włocławek (ZS11)
18. Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1, ul. Gałczyńskiego 9, 87-800 Włocławek (ZSP1)
19. Szkoła Podstawowa Nr 2, ul. Żytnia 47, 87-800 Włocławek (SP2)
20. Szkoła Podstawowa Nr 3, ul. Cyganka 6/10, 87-800 Włocławek (SP3)
21. Szkoła Podstawowa Nr 5, ul. Wieniecka 46, 87-800 Włocławek (SP5)
22. Szkoła Podstawowa Nr 7, ul. Gniazdowskiego 7, 87-800 Włocławek (SP7)
23. Szkoła Podstawowa Nr 10, ul. Starodębska 21 b, 87-800 Włocławek (SP10)
24. Szkoła Podstawowa Nr 12, ul. Wiejska 29, 87-800 Włocławek (SP12)
25. Szkoła Podstawowa Nr 14, ul. Bukowa 9, 87-800 Włocławek (SP14)
26. Szkoła Podstawowa Nr 18, ul. Hutnicza 5/7, 87-800 Włocławek (SP18)
27. Szkoła Podstawowa Nr 19, ul. Szkolna 13, 87-800 Włocławek (SP19)
28. Szkoła Podstawowa Nr 22, ul. Promienna 15, 87-800 Włocławek (SP22)
29. Szkoła Podstawowa Nr 23, ul. Wyspiańskiego 3, 87-800 Włocławek (SP23)
30. Przedszkole Publiczne Nr 36, ul. Wyspiańskiego 3, 87-800 Włocławek (PP36)
31. Przedszkole Publiczne Nr 35, ul. 14 Pułku Piechoty 5, 87-800 Włocławek (PP35)
32. Przedszkole Publiczne Nr 32, ul. Kaliska 108, 87-800 Włocławek (PP32)
33. Przedszkole Publiczne Nr 30, ul. Kaliska 85, 87-800 Włocławek (PP30)
34. Przedszkole Publiczne Nr 29, ul. Dygasińskiego 10, 87-800 Włocławek (PP29)
35. Przedszkole Publiczne Nr 27, ul. Cienista 20, 87-800 Włocławek (PP27)

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

Załącznik Nr 2

do zarządzenia nr 131/2021

Prezydenta Miasta Włocławek

z dnia 20 stycznia 2021 r.

**Procedury rozliczeń podatku od towarów i usług dla czynności
dokonywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Miasto Włocławek
oraz przygotowania zbiorczej ewidencji zakupu, sprzedaży i deklaracji od towarów i usług
w formacie Jednolitego Pliku Kontrolnego**

**Rozdział I
Przepisy ogólne**

§ 1. Procedurę wprowadza się celem realizacji:

- 1) wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. sygn. akt C-276/14, zgodnie z którym gminne jednostki budżetowe nie są odrębnymi podatnikami VAT;
- 2) uchwały siedmiu sędziów Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. sygn. akt I FPS 4/15, zgodnie z którą samorządowe zakłady budżetowe nie są odrębnymi podatnikami VAT;
- 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. 1554).

§ 2. Procedura została wydana na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 106).

§ 3. Ilekroć w Procedurze jest mowa o :

- 1) **Urzędzie** – należy przez to rozumieć Urząd Miasta Włocławek;
- 2) **Skarbniku** – należy przez to rozumieć Skarbnika Miasta Włocławek;
- 3) **Jednostce organizacyjnej** – należy przez to rozumieć utworzone przez Gminę Miasto Włocławek jednostki budżetowe i zakład budżetowy, działające zgodnie z ustawą o finansach publicznych, utworzone w celu realizacji zadań Gminy Miasto Włocławek;
- 4) **Podatku VAT** – należy przez to rozumieć podatek od towarów i usług;
- 5) **Ustawie o VAT** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 106);
- 6) **Przepisach o podatku VAT** – należy przez to rozumieć ustawę o VAT oraz akty wykonawcze do tej ustawy;
- 7) **Gminie**- należy przez to rozumieć Gminę Miasto Włocławek
- 8) **Podatniku Gminie Miasto Włocławek** – należy przez to rozumieć zarejestrowanego czynnego podatnika VAT Gmina Miasto Włocławek, NIP 8883031255;
- 9) **Odliczeniu VAT** – należy przez to rozumieć obniżenie kwoty podatku VAT należnego o kwotę podatku VAT naliczonego na zasadach, o których mowa w ustawie o VAT;
- 10) **Czynnościach niedających prawa do odliczenia VAT** – należy przez to rozumieć czynności zwolnione z VAT oraz niepodlegające opodatkowaniu VAT;
- 11) **Współczynniku (wskaźniku struktury)** – należy przez to rozumieć sposób odliczenia podatku VAT, o którym mowa w art. 90 ustawy o VAT;
- 12) **Prewspółczynniku (prewskaźniku)** – należy przez to rozumieć sposób odliczenia podatku VAT, o którym mowa w art. 86 ust. 2a i nast. ustawy o VAT;

- 13) **Deklaracjach częstkowych** – należy przez to rozumieć, deklaracje podatkowe oraz ich korekty, składane przez jednostki organizacyjne do Gminy za poszczególne miesiące rozliczeniowe, uwzględniające transakcje sprzedażowe oraz zakupowe z tytułu wykonywanych przez nie czynności;
- 14) **Częstkowym rejestrze sprzedaży** – należy przez to rozumieć ewidencję zawierającą dane niezbędne do prawidłowego rozliczenia podatku należnego;
- 15) **Częstkowym rejestrze zakupu** – należy przez to rozumieć ewidencję zawierającą dane niezbędne do prawidłowego rozliczenia podatku naliczonego;
- 16) **Wydziale Finansów** – należy przez to rozumieć Wydział Finansów Urzędu Miasta Włocławek;
- 17) **Referat Rozliczeń Podatku VAT** – należy przez to rozumieć Referat Rozliczeń Podatku VAT w Wydziale Finansów Urzędu Miasta Włocławek;
- 18) **Rada Miasta** - należy przez to rozumieć organ stanowiący i kontrolny Gminy Miasto Włocławek.

Rozdział II

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: 8883031255). Wszystkie umowy zawarte przed 1 czerwca 2016 r. w zakresie stron umowy na mocy wydanych upoważnień, dla Kierowników jednostek organizacyjnych, winny zostać aneksowane pod kątem zarówno strony umowy (było jednostka budżetowa – jest gmina) jak i finansowym w przypadku, gdy umowy zawarte przed 1 czerwca 2016 r. nie przewidywały do części świadczenia podatku VAT.

§ 2. Jednostka organizacyjna dokonująca zakupu towarów i usług zobowiązana jest każdorazowo do przeprowadzenia analizy: czy przysługiwać będzie prawo do odliczenia VAT z tytułu wykorzystywania tych zakupów do czynności opodatkowanych. Odliczenia podatku VAT dokonuje się:

- 1) w całości – jeżeli zakup towaru lub usługi służy w całości czynności opodatkowanej VAT;
- 2) w części – jeżeli zakup towaru lub usługi służy zarówno czynności opodatkowanej oraz czynności nie dającej prawa do odliczenia VAT i możliwym jest wyodrębnienie kwot podatku VAT służącym wykonywaniu czynności opodatkowanej VAT;
- 3) za pomocą prewspółczynnika – jeżeli zakup towaru lub usługi służy zarówno czynności opodatkowanej i niepodlegającej opodatkowaniu VAT i nie jest możliwym wyodrębnienie kwot podatku służącym wykonywaniu czynności opodatkowanej VAT;
- 4) za pomocą współczynnika – jeżeli zakup towaru lub usługi służy zarówno czynności opodatkowanej oraz czynności zwolnionej z VAT i nie jest możliwym wyodrębnienie kwot podatku służącym wykonywaniu czynności opodatkowanej VAT;
- 5) za pomocą prewspółczynnika i współczynnika – jeżeli zakup towaru lub usługi służy zarówno czynności opodatkowanej, czynności zwolnionej i niepodlegającej opodatkowaniu VAT i nie jest możliwym wyodrębnienie kwot podatku służącym wykonywaniu czynności opodatkowanej VAT.

§ 2.1. Wydziały Urzędu Miasta Włocławek, po podjęciu decyzji o realizacji inwestycji, są zobowiązane do złożenia pisemnej informacji do Referatu Rozliczeń Podatku VAT, o następującej treści:

- 1) nazwa realizowanego zadania;
- 2) pochodzenie środków na jego realizację (z wyszczególnieniem środków pochodzących z Funduszy Europejskich);
- 3) powiązanie danej inwestycji z planowanymi przychodami opodatkowanymi lub nieopodatkowanymi;

- 4) nazwa jednostki organizacyjnej Gminy – Miasto Włocławek, która po zrealizowaniu będzie zarządzać przedmiotem inwestycji;
- 5) nazwa innego podmiotu i zasady (np. dzierżawa, przekazanie aportem itp.) na jakich przedmiot inwestycji zostanie przekazany.

Jeśli w trakcie realizacji inwestycji powyższe dane ulegną zmianie to Wydział Inwestycji, najpóźniej do momentu wpłynięcia pierwszej faktury do Gminy Miasto Włocławek, poinformuje o tym fakcie Referat Rozliczeń Podatku VAT.

§ 2.2. W przypadku, gdy podatek VAT odliczany jest za pomocą prewskaznika lub wskaźnika struktury, do obowiązków jednostki organizacyjnej należy wybranie właściwego sposobu obliczenia prewskaznika oraz jego obliczenie, a także obliczenie wskaźnika struktury. Wyliczony prewskaznik i wskaźnik struktury określa się procentowo w stosunku rocznym oraz zaokrągla w górę do najbliższej liczby całkowitej. Powyższe obliczenia w formie pisemnej należy dostarczyć do Wydziału Finansów w terminie do 31 stycznia roku następującego po zakończonym roku podatkowym.

§ 2.3. Jednostka organizacyjna dokonująca zakupu towarów i usług w imieniu podatnika Gminy Miasto Włocławek jest zobligowana do odliczenia podatku VAT niezależnie od wysokości wyliczonego prewskaznika i wskaźnika struktury.

§ 3. Faktury zakupu towarów i usług, oprócz elementów określonych w ustawie o podatku od towarów i usług powinny zawierać następujące informacje:

- 1) dane identyfikacyjne nabywcy wg wzoru:

Nabywca: Gmina Miasto Włocławek, ul. Zielony Rynek 11/13, 87-800 Włocławek
NIP: 8883031255

Odbiorca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej

- 2) datę 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;
- 3) opis, który wskazuje cel dokonanego wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany:
 - a) z czynnościami opodatkowanymi;
 - b) z czynnościami nieopodatkowanymi;
 - c) z czynnościami zwolnionymi;
 - d) z czynnościami zwolnionymi i opodatkowanymi;
 - e) z czynnościami opodatkowanymi i niepodlegającymi opodatkowaniu;
 - f) z czynnościami opodatkowanymi, zwolnionymi i nieopodatkowanymi.
- 4) numer wpisu do ewidencji (rejstru) zakupu towarów i usług

§ 3.1. Faktury zakupu dotyczące produktów leczniczych dla podopiecznych placówek opiekuńczo-wychowawczych, ośrodka szkolno-wychowawczego i domów pomocy społecznej, zgodnie z ustawą Prawo farmaceutyczne (art. 86a) powinny być wystawione na pacjenta (nabywcę), na rzecz którego wystawiona jest recepta wg wzoru:

Nabywca: Nazwisko i imię pacjenta (podopiecznego) Płatnik: Gmina Miasto Włocławek,
ul. Zielony Rynek 11/13, 87-800 Włocławek,
NIP: 8883031255,

Odbiorca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej

lub

Nabywca: Nazwisko i imię pacjenta (podopiecznego)

Płatnik: Gmina Miasto Włocławek,
ul. Zielony Rynek 11/13, 87-800 Włocławek,
NIP: 8883031255, Nazwa jednostki organizacyjnej

§ 3.2. Świadczenie usług oraz dostawa towarów dokonywane między jednostkami organizacyjnymi, których dotyczy zarządzanie, traktowane są jako sprzedaż wewnętrzna w ramach jednego podatnika, tym samym czynności te nie podlegają przepisom ustawy o VAT. Obrót dotyczący zakupu i sprzedaży towarów i usług dokonywany między tymi jednostkami, powinien być dokumentowany notami księgowymi. Stronami transakcji udokumentowanej notą księgową są tylko jednostki organizacyjne, dokumenty winno się wystawiać bez danych Gminy.

§ 3.3. Osoba wyznaczona do rozliczeń podatku VAT jest zobowiązana do monitorowania sposobu wykorzystywania zakupionych towarów i usług oraz w razie wystąpienia zmiany ich przeznaczenia dokonania korekty zakresu odliczenia VAT naliczonego poprzez zastosowanie właściwych przepisów ustawy o VAT.

§ 4. 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: 8883031255

Wystawca: Nazwa i adres Jednostki organizacyjnej gminy

§ 4.1. 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.

§ 4.2. Po każdorazowym wystawieniu faktury sprzedaży w imieniu Gminy osoba wyznaczona do rozliczeń podatku VAT jest zobligowana do zweryfikowania poprawności danych na niej umieszczonych co do prawidłowości jej treści w zakresie określenia momentu powstania obowiązku podatkowego, podstawy opodatkowania, stawki VAT bądź możliwości zastosowania zwolnienia z VAT. Ponadto jest zobowiązana do bieżącej weryfikacji zmiany stanu prawnego w przypadku obowiązku wystawiania faktur oraz ich wymaganych elementów przewidzianych w ustawie o VAT.

§ 4.3. W przypadku dokonywania przez jednostkę organizacyjną sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jednostka organizacyjna jest zobowiązana do ewidencjonowania obrotu i kwot podatku VAT należnego z zastosowaniem kasy rejestrującej. Nie dotyczy to przypadków, kiedy będzie miało zastosowanie zwolnienie z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących. W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących Dyrektorzy oraz osoby odpowiedzialne za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów

i usług tych jednostek dokonują analizy przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Wydziału Finansów.

§ 5. Dla celów prawidłowego sporządzenia częściowej deklaracji podatku od towarów i usług jednostki organizacyjne gminy zobowiązane są prowadzić częściowy rejestr sprzedaży i zakupu, zawierający dane określone w ustawie o VAT.

§ 5.1. W częściowym rejestrze sprzedaży, sporządzonym na podstawie wszystkich wystawianych faktur, jednostki organizacyjne wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu.

§ 5.2. Częściowy rejestr zakupu towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur, które dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku naliczonego. Podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego w takim zakresie, w jakim nabywane przez niego towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych. W stosunku do czynności zwolnionych z VAT lub czynności niepodlegających regulacjom ustawy o VAT, podatek naliczony nie powinien być odliczany.

§ 6. Obowiązuje sporządzanie rejestrów i deklaracji zerowych.

§ 7. Każda jednostka organizacyjna zobowiązana jest do sporządzania deklaracji częściowych oraz ich korekt. Kwoty zawarte w deklaracjach częściowych, ujmowane w groszach (bez zaokrążeń), muszą być zgodne z ewidencją podatkową i księgową jednostki organizacyjnej.

§ 7.1. Podmiotem, do którego adresowana jest deklaracja częściowa jest Gmina Miasto Włocławek. Dane identyfikacyjne podatnika to dane jednostki sporządzającej deklarację.

§ 7.2. W przypadku centralizacji obsługi księgowej jednostek sporządzana jest deklaracja zbiorcza tych jednostek.

§ 8. Częściowe rejestry i deklaracje podatku od towarów i usług sporządzone przez jednostki organizacyjne Gminy Miasto Włocławek, po podpisaniu przez Dyrektora oraz Głównego Księgowego, należy dostarczyć w wersji papierowej do Wydziału Finansów Urzędu Miasta, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym. Jeżeli 15 dzień miesiąca przypada na dzień wolny od pracy, to obowiązek przekazania ww. dokumentów powstaje w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Wraz z deklaracją częściową jednostka organizacyjna składa również podpisane oświadczenie będące załącznikiem nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

§ 9. Każda jednostka organizacyjna zobowiązana jest do przesłania skanu podpisanych dokumentów drogą elektroniczną na adres: vat@um.wlocl.pl do Referatu Rozliczeń Podatku VAT po uprzednim nazwaniu pliku zgodnie ze wzorem, w przypadku:

- 1) częściowego rejestru sprzedaży: symbol jednostki_miesiąc słownie_rok podatkowy_sprzedaż;
- 2) częściowego rejestru zakupu: symbol jednostki_miesiąc słownie_rok podatkowy_zakupy;
- 3) częściowej deklaracji podatku od towarów i usług: symbol jednostki_miesiąc słownie_rok podatkowy_VAT7;
- 4) pliku JPK: symbol jednostki_miesiąc słownie_rok podatkowy_JPK.

§ 10. W składanych deklaracjach częściowych VAT i ich korektach wykazuje się kwotę VAT „do zapłaty” lub „do zwrotu”. Nie wykazuje się kwot VAT „do przeniesienia”.

§ 11. W przypadku zaistnienia w jednostce organizacyjnej konieczności skorygowania częściowej deklaracji po jej przekazaniu do Referatu Rozliczeń Podatku VAT, jednostka organizacyjna niezwłocznie sporządza korektę tej deklaracji, wykazując poprawne kwoty rozliczenia. Wraz z korektą deklaracji jednostka przekazuje pisemne wyjaśnienie przyczyn zaistniałej korekty.

§ 12. W sytuacji, 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 częściową deklaracją oraz rejestrami zakupu i sprzedaży.

§ 13. Upoważnieni pracownicy Urzędu Miasta Włocławek dokonują czynności sprawdzających związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne i Wydziały/Biura Urzędu Miasta. Wydziały/Biura Urzędu Miasta dokonujący zakupów i sprzedaży, stosują procedury rozliczeń podatku od towarów i usług według dotychczasowych zasad.

Rozdział III

Zasady rozliczeń z tytułu podatku VAT pomiędzy jednostkami organizacyjnymi, a Gminą Miasto Włocławek

§ 1. Jednostka organizacyjna przekazuje kwotę nadwyżki podatku VAT należnego nad naliczonym w wysokości, wynikającej z deklaracji częściowej, na rachunek bankowy Gminy Miasto Włocławek o numerze: **48 1020 1462 0000 7902 0299 9837**, do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym.

§ 2. W przypadku gdy z deklaracji częściowej złożonej przez jednostkę budżetową wynika nadwyżka podatku naliczonego nad należnym, nadwyżka ta jest zwracana na rachunek jednostki budżetowej. Po otrzymaniu zwrotu podatku naliczonego od Gminy Miasto Włocławek jednostka pomniejsza wydatki. W przypadku otrzymania zwrotu podatku naliczonego, dotyczącego lat poprzednich, podatek należy przyjąć na dochody i odprowadzić do budżetu Gminy.

§ 3. W przypadku gdy z deklaracji częściowej złożonej przez zakład budżetowy wynika nadwyżka podatku naliczonego nad należnym, po otrzymaniu środków z urzędu skarbowego nadwyżka ta będzie zwrócona na wskazany przez zakład rachunek bankowy.

§ 4. Terminy i sposób ustalania i przekazywania z budżetu miasta środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług w zakładzie budżetowym określa Rada Miasta.

Rozdział IV

Przygotowanie oraz wysyłanie zbiorczej ewidencji zakupu i sprzedaży towarów i usług w formacie Jednolitego Pliku Kontrolnego

§ 1. Gmina Miasto Włocławek, prowadząc scentralizowane rozliczenie w zakresie podatku od towarów i usług, za okres począwszy od 1 czerwca 2016 r. sporządza zbiorczą ewidencję zakupu i sprzedaży towarów i usług w formie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) na podstawie otrzymanych z jednostek organizacyjnych Gminy w formie JPK częściowych ewidencji zakupu i sprzedaży towarów i usług. Do weryfikacji poprawności technicznej plików JPK oraz sprawdzenia ich zgodności z deklaracją częściową VAT-7e służy udostępniony przez Urząd Miasta skoroszyt Excel JPK_VAT xlsx. Gmina Miasto Włocławek, w terminie do 25 każdego miesiąca przekazuje do właściwego Urzędu Skarbowego zbiorczą ewidencję zakupu i sprzedaży towarów i usług w formie pliku JPK.

Załącznik Nr 3
do zarządzenia nr 13/2021
Prezydenta Miasta Włocławek
z dnia 20 stycznia 2021 r.

.....
nazwa jednostki

Oświadczenie

Oświadczam niniejszym, że cząstkowy rejestr VAT, cząstkowa deklaracja VAT oraz ewidencja JPK za okres..... przygotowane zostały zgodnie z postanowieniami Zarządzenia nr Prezydenta Miasta Włocławek z dnia r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Miasto Włocławek i obowiązujących przepisów;

- wykazana przez jednostkę organizacyjną sprzedaż (czynności podlegające opodatkowaniu VAT) jest zgodna z przepisami o podatku VAT oraz z ewidencją księgową jednostki organizacyjnej;

- faktury zakupu wykazane w deklaracji cząstkowej ujęte zostały w ewidencji księgowej jednostki organizacyjnej, zostały wystawione na podatnika Gminę Miasto Włocławek oraz została zachowana autentyczność pochodzenia, integralność treści oraz czytelność faktur;

- dokonano weryfikacji możliwości odliczenia wszystkich faktur zakupu zgodnie z przepisami o podatku VAT.

Oświadczam ponadto, iż dane wskazane w przedmiotowych dokumentach są wedle mojej najlepszej wiedzy poprawne, rzetelne i kompletne.

.....
podpis osoby wyznaczonej do rozliczeń podatku VAT

.....
podpis Głównego Księgowego