

## ZARZĄDZENIE NR 413/2020

### Prezydenta Miasta Ostrołęki

z dnia 19 listopada 2020 r.

#### w sprawie aktualizacji scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Miasto Ostrołęka

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020r., poz. 713, z późn. zm.), w związku z art.109 ustawy z 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług ( Dz. U. z 2020r. poz.106 z późn. zm. ) z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z 15 października 2019r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2019r., poz. 1988)

zarządza się, co następuje:

#### §1.

1. W związku ze zmianą przepisów zakresie raportowania rozliczeń podatku od towarów i usług od 1 października 2020r. wszyscy podatnicy mający status czynnego podatnika VAT są zobligowani do składania nowego JPK\_VAT7.
2. W związku z wprowadzoną centralizacją rozliczeń podatku VAT w celu prawidłowego rozliczenia przez Miasto Ostrołęka podatku od towarów i usług z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Ostrołęki do przekazywania rejestrów cząstkowych zawierających wprowadzone dokumenty zgodnie z nową strukturą JPK\_VAT7 w terminie do 10 –tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.
3. Nowa struktura JPK \_ VAT7 obliuguje do przekazywania danych dotyczących:
  - grup towarów i usług ( GTU);
  - typów dokumentów;
  - dodatkowych danych ewidencyjnychW związku z tym jednostki będą miały obowiązek wskazywania oznaczeń identyfikujących niektóre towary lub usługi, oznaczenia niektórych szczególnych rodzajów transakcji oznaczania niektórych dowodów sprzedaży i zakupu w dostosowanych do nowej struktury JPK\_VAT7 deklaracji elementarnych VAT 7e, ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupu, zawartych w załączniku nr 2, 3 i 4 do niniejszego zarządzenia.
4. Wykaz jednostek organizacyjnych Miasta Ostrołęki objętych skonsolidowanym rozliczeniem podatku od towarów i usług, zawiera załącznik nr 1 do zarządzenia.

#### §2.

1. Dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Ostrołęki wymienionych w załączniku nr 1 zobowiązuje się do:
  - przestrzegania przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy;
  - aktualizacji oprogramowania służącego do raportowania rozliczeń podatku VAT;
  - przeprowadzenia weryfikacji merytorycznej poszczególnych transakcji w celu identyfikacji danych, które będą podlegać raportowaniu JPK\_VAT7;
  - ustalenia, w jaki sposób pozyskać dane potrzebne prawidłowego raportowania JPK\_VAT7;
  - zabezpieczenia aby osoby odpowiedzialne za prawidłowe rozliczanie podatku od towarów i usług miały odpowiednią wiedzę w tym zakresie;
  - uwzględnienia zapisów niniejszego zarządzenia w polityce rachunkowości jednostki.

#### §3.

Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom/kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Ostrołęki.

§4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązywania od 1 października 2020r.

PREZYDENT MIASTA

Łukasz Kulik

**Wykaz jednostek organizacyjnych Miasta Ostrołęka objętych skonsolidowanym rozliczeniem podatku od towarów i usług:**

1. Przedszkole Miejskie nr 1 „Kraina Uśmiechu”, 07-410 Ostrołęka, ul. rtm. W. Pileckiego 11 A;
2. Przedszkole Miejskie nr 5 „Leśna Kraina”, 07-401 Ostrołęka, ul. Piękna 12;
3. Przedszkole Miejskie nr 7 „Tęczowa Kraina”, 07- 410 Ostrołęka, ul. Psarskiego 24;
4. Przedszkole Miejskie nr 8 „Kraina Radości”, 07- 410 Ostrołęka, ul. Prądyńskiego 12 ;
5. Przedszkole Miejskie nr 9 „Bajkowa Kraina”, 07-410 Ostrołęka, ul. gen. Z. Berlinga 16;
6. Przedszkole Miejskie nr 10, 07-410 Ostrołęka, ul. Mazowiecka 7;
7. Przedszkole Miejskie nr 13 „Kraina Przygód” ,07-410 Ostrołęka, ul. Dzieci Polskich 5;
8. Przedszkole Miejskie nr 15 „Kraina Marzeń”, 07-410 Ostrołęka, ul. S. Jaracza 5;
9. Przedszkole Miejskie nr 16,07-410 Ostrołęka, ul. Powstańców 4;
10. Przedszkole Miejskie nr 17 „Kraina Misiów”,07-410 Ostrołęka, ul. M. Konopnickiej 6;
11. Przedszkole Miejskie nr 18,07-417 Ostrołęka, ul. Karłowicza 18;
12. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Stanisława Jachowicza, 07-410 Ostrołęka, ul. gen. A. Gorbatowa 4/6;
13. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Stanisława Staszica, 07-410 Ostrołęka, ul. Papiernicza 1;
14. Szkoła Podstawowa nr 5 im. Zofii Nałkowskiej, 07-410 Ostrołęka, ul. gen. J. Hallera 12;
15. Szkoła Podstawowa nr 6 im. Orła Białego, 07-410 Ostrołęka, ul. H. Sienkiewicza 15;
16. Szkoła Podstawowa nr 10 im. Jana Pawła II, 07-410 Ostrołęka, ul. gen. Z. Berlinga 16;
17. Szkoła Podstawowa nr 3 im. Adama Mickiewicza, 07-417 Ostrołęka, ul. I. J. Skowrońskiego 8;
18. Szkoła Podstawowa nr 4, 07-401 Ostrołęka, ul. Legionowa 17;
19. I Liceum Ogólnokształcące im. generała Józefa Bema ,07-410 Ostrołęka, ul. R. Traugutta 1;
20. II Liceum Ogólnokształcące im. Cypriana Kamila Norwida, 07-410 Ostrołęka, ul. R. Traugutta 2;
21. III Liceum Ogólnokształcące im. Unii Europejskiej, 07-410 Ostrołęka, ul. gen. Z. Berlinga 5;
22. Zespół Szkół Zawodowych nr 1 im. Dr Józefa Psarskiego, 07-410 Ostrołęka, ul. 11 Listopada 20;
23. Zespół Szkół Zawodowych nr 2 im. 5 Pułku Ułanów Zasławskich,07-401 Ostrołęka, ul. Batalionu Czwartaków 4;
24. Zespół Szkół Zawodowych nr 3 im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego,07-410 Ostrołęka, ul. S. Jaracza 5;
25. Zespół Szkół Zawodowych nr 4 im. Adama Chętnika,07-410 Ostrołęka, ul. R. Traugutta 10;
26. Centrum Kształcenia Zawodowego,07-410 Ostrołęka, ul. gen. H. Kamińskiego 5;
27. Dom Pomocy Społecznej im. Kard. Stefana Wyszyńskiego Prymasa Tysiąclecia, 07-410 Ostrołęka, ul. Rolna 27;
28. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie, 07-410 Ostrołęka, ul. gen. J. Hallera 12 ;
29. Ośrodek Interwencji Kryzysowej,07-410 Ostrołęka, ul. gen. T. Kościuszki 24;
30. Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna, 07-410 Ostrołęka, ul. Oświatowa 1;
31. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy07-410 Ostrołęka, ul. R. Traugutta 9;
32. Placówka Pieczy Zastępczej „Korczakówka” 07-410 Ostrołęka, ul. Poznańska 34/36;
33. Organizator Rodzinnej Pieczy Zastępczej, 07-410 Ostrołęka, ul. Poznańska 34/36;
34. Zespół Placówek Wsparcia Dziennego 07-410 Ostrołęka, ul. Poznańska 34/36;
35. Miejski Zarząd Obiektów Sportowo-Turystycznych i Infrastruktury Technicznej, 07-410 Ostrołęka, ul. W. Witosa 1;
36. Żłobek Miejski 07-410 Ostrołęka, ul. Psarskiego 17;
37. Park Wodny „Aquarium”, 07-410 Ostrołęka, ul. W. Witosa 3;
38. Środowiskowy Dom Samopomocy , 07-410 Ostrołęka, ul. Farna 21;

|   |                 |           |
|---|-----------------|-----------|
| 1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika | 2. Nr dokumentu | 3. Status |
|---|-----------------|-----------|

**VAT-7 e ELEMENTARNA DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG DLA MIASTA**

za 4. miesiąc 5. Rok

|   |              |   |                             |
|---|--------------|---|-----------------------------|
| Podstawa prawna: Zarządzenie nr ....Prezydenta miasta Ostrołęki z dnia .....  |              |   |                             |
| <b>A MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI</b>   |              |   |                             |
| 6. Podmiot do którego kierowana jest deklaracja<br><b>Miasto Ostrołęka</b>  |              | 7. Cel złożenia formularza ( zaznaczyć właściwy kwadrat<br><input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. Korekta deklaracji |                             |
| <b>B. DANE JEDNOSTKI</b>  |              |   |                             |
| <b>B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ</b>   |              |   |                             |
| 8. Nazwa pełna jednostki organizacyjnej   |              |   |                             |
| 8.1. symbol jednostki / kod klienta   |              |   |                             |
| <b>B.2 ADRES SIEDZIBY</b>   |              |   |                             |
| 9. Ulica  | 9.1. Nr domu | 9.2. Miejscowość  | 9.3. Kod pocztowy           |
| <b>C. ROZLICZENIE TRANSAKCYJ PODLEGAJĄCYCH OPODATKOWANIU ORAZ PODATKU NALEŻNEGO</b>   |              |   |                             |
| <b>C.1 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG</b>   |              | <b>Podstawa opodatkowania w zł</b>  | <b>Podatek należny w zł</b> |
| 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 ust1 pkt 4 ustawy  |              | 12  |                             |
| 3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0 %  |              | 13.   |                             |
| 3a w tym dostawa towarów, której mowa w art.129 ustawy  |              | 14.   |                             |
| 4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane   |              | 15.   | 16.                         |
| 5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7 %lub 8%  |              | 17.   | 18.                         |
| 6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22 % lub 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. 28h 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, dla której podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust 1 pkt 5   |              | 31.   | 32.                         |
| 14. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5   |              |   | 33.                         |
| 15. zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o których mowa w art. 111 ust. 6 ustawy  |              |   | 34.                         |
| 16. kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 27, podlegająca wpłacie w terminie o którym mowa w art. 103ust.3 w związku z ust.4 ustawy              |              |   | 35.                         |
| 17. wysokość podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wskazanego w poz. 24, podlegająca wpłacie w terminach , o których mowa q art. 103 ust.5a i 5b ustawy                            |              |   | 36.                         |
| Razem (poz 37suma=poz 10,11,13,15,17,19,21,22,23,25,27,29,31; poz 38 = suma kwot z poz 16,18,20,24,26,28,30,33,35 pomniejszone o kwotę z poz 35 i 36  |              | 37.   | 38.                         |
| Dod 1. Obrót z tytułu czynności w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego potrzebny do wyliczania proporcji, o której mowa w art. 90 ustawy ( suma pól: 11,13,15,17,19 ,21,22) |              | 37.1.   |                             |
| W tym obrót z tytułu dostawy środków trwałych, figurujących w ewidencji księgowej jednostki   |              | 37.1a.  |                             |
| Dod.2 Obrót z tytułu czynności w związku z którymi nie przysługuje prawo do obniżenia podatku należnego potrzebny do wyliczania proporcji, o której mowa w art.90 Ustawy (Pole nr 10)                     |              | 37.2  |                             |

| <b>D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO</b>   |  |                                   |
|---|--|-----------------------------------|
| <b>D.1. PRZENIESIENIA</b>   |  | <b>Podatek do odliczenia w zł</b> |
| Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji<br>Kwota z poz. „ Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy” z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji   |  | 39.                               |
| <b>D.2 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT</b>   |  |                                   |
|   | <b>Wartość netto w zł</b>  | <b>Podatek naliczony w zł</b>     |
| 1. Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do   | 40.  | 41.                               |
| W tym nabycie środków trwałych o wartości nieprzekraczającej 15.000zł netto dla których zastosowano art. 90 ustawy  | 40.1.  | 41.1.                             |
| W tym nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych o wartości 15 000 zł i więcej dla których zastosowano art. 90 i ustawy  | 40.2.  | 41.2.                             |
| Dla których stosuje się korekty w ciągu 5 lat, licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania   | 40.2a.   | 41.2a.                            |
| Dla których stosuje się korekty w ciągu 10 lat, licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania  | 40.2b  | 41.2b                             |
| 2. Nabycie towarów i usług pozostałych  | 42.  | 43.                               |
| W tym nabycie towarów (innych niż środki trwałe) oraz usług, dla których zastosowano art. 90 ustawy   | 42.1   | 43.1.                             |
| <b>D.3. PODATEK NALICZONY – DO ODLICZENIA (w zł)</b>  |  |                                   |
| Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych   | 44.  |                                   |
| Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć  | 45.  |                                   |
| Korekta podatku naliczonego , o której mowa w art. 89b ust.1 ustawy ( kwota ujemna)   | 46.  |                                   |
| Korekta podatku naliczonego , o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy  | 47.  |                                   |
| Razem kwot podatku naliczonego od odliczenia. Należy wpisać sumę kwot z poz. 39,41,43,44,45,46 i 47   | 48.  |                                   |
| <b>E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)</b>   |  |                                   |
| Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, od odliczenia w danym okresie rozliczeniowym<br>Kwota wykazana w poz. 49 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 38 i 48<br>Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 38 i 48 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0                            | 49.  |                                   |
| Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru<br>Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 38 a sumą kwot z poz. 48 i 49<br>Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 40 i 49, pomniejszona o kwotę z poz. 50 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać                                       | 50.  |                                   |
| Kwota podatku podlegająca wpłacie na rachunek bankowy Miasta<br>Jeżeli różnica pomiędzy poz. 38 i 48 jest większa od 0 wówczas poz. 51= poz. 38- 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<br>Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 48i 38 jest większa od 0 wówczas poz. 53= poz. 48 – poz. 38 + poz. 52, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0  | 53.  |                                   |
| Kwota do zwrotu na rachunek bankowy jednostki   | 54.  |                                   |
| Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy  | 55.  |                                   |
| Kwota do zwrotu na rachunek bankowy jednostki- podatek naliczony nie stanowił kosztów i pomniejszył plan finansowy wydatków jednostki   | 56.  |                                   |
| <b>F. INFORMACJE DODATKOWE</b>  |  |                                   |
| 57. Jednostka wykonywała w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w (zaznaczyć właściwy kwadrat)<br><input type="checkbox"/> 1. art. 119ustawy <input type="checkbox"/> 2. art. 120 ust.4 lub 5 ustawy <input type="checkbox"/> 3.art 122 ustawy <input type="checkbox"/> 4.art. 136 ustawy |  |                                   |
| 58. Jednostka w okresie rozliczeniowym dokonała zwiększenia podatku naliczonego na podstawie art.89b ust.4 ustawy<br><input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie  |  |                                   |
| <b>G. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH</b>   |  |                                   |
| 59. Wniosek o zwrot podatku<br><input type="checkbox"/> tak <input checked="" type="checkbox"/> nie   | 60. Wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku<br>1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie <input type="checkbox"/> |                                   |

|  |  |
|--|--|
| 61. Zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego (VAT-ZD)<br>1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie <input type="checkbox"/> | 62. Jeżeli w poz. 62 zaznaczono kwadrat nr 1, należy podać liczbę załączników VAT-ZD |
|--|--|

**H. OŚWIADCZENIE OSOBY REPREZENTUJĄCEJ JEDNOSTKĘ**

|  |  |   |
|--|--|---|
| 63. Imię osoby sporządzającej deklarację       | 64. Nazwisko osoby sporządzającej deklarację | 65. <b>Podpis i pieczętka Dyrektora / kierownika jednostki organizacyjnej</b> |
| 66. Telefon kontaktowy do osoby sporządzającej | 67. Data wypełnienia (dzień-miesiąc- rok)    |   |

**I. ADNOTACJE URZĘDU MIASTA**







