

ZARZĄDZENIE NR 373/2016

Prezydenta Miasta Ostrołęki

z dnia 15 listopada 2016r.

w sprawie: 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 2016r., poz. 446, z późn. zm.) oraz art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 poz. 1454)

zarządza się, co następuje:

§1.

1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Miasto Ostrołęka będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne Miasta Ostrołęki. Procedury nie obejmują samorządowych jednostek kultury.
2. Wykaz jednostek organizacyjnych Miasta Ostrołęki, zawiera załącznik nr 1 do zarządzenia.
3. Dyrektorów 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.

§2.

1. Dyrektorów jednostek organizacyjnych Miasta Ostrołęki zobowiązuje się do:
 - 1) posługiwania się numerem NIP Miasta Ostrołęki przy czynnościach prawnych;
 - 2) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki;
 - 3) prowadzenia częściowych 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. „elementarnych” deklaracji dla podatku od towarów i usług dotyczących prowadzonej działalności.- zgodnie z załącznikiem Nr 3 zarządzenia VAT-7e
2. Celem przygotowania jednostek organizacyjnych Miasta Ostrołęki do przeprowadzenia centralizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług sporządzone zostały procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez te jednostki zawarte w załączniku nr 2.

§3.

- Dyrektorów jednostek organizacyjnych Miasta Ostrołęki zobowiązuje się do:
- 1) zawarcia w terminie do 15 grudnia 2016 r. z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2017 r. stosownych aneksów do umów z dostawcami oraz dokonania innych czynności niezbędnych do stosowania procedury
 - 2) wyznaczenia głównych księgowych jednostek organizacyjnych jako osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Finansów, Budżetu, Podatków i Opłat Urzędu Miasta Ostrołęki
 - 3) dostosowanie polityki rachunkowości jednostki do niniejszego zarządzenia

§4.

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

§5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017r.

PREZYDENT MIASTA

Janusz Kotowski

**Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 373/2016 Prezydenta Miasta Ostrołęki z dnia 15 listopada 2016r.
w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Miasto Ostrołęka**

Wykaz jednostek organizacyjnych Miasta Ostrołęki objętych skonsolidowanym rozliczeniem podatku od towarów i usług i symbol jednostki:

1. Przedszkole Miejskie nr 1 (PM1), Ostrołęka, ul. rtm. W. Pileckiego 11 A;
2. Przedszkole Miejskie nr 5 (PM5), Ostrołęka, ul. Piękna 12;
3. Przedszkole Miejskie nr 7 (PM7), Ostrołęka, ul. Psarskiego 24;
4. Przedszkole Miejskie nr 8 (PM8), Ostrołęka, ul. Prądyńskiego 12 ;
5. Przedszkole Miejskie nr 9 (PM9), Ostrołęka, ul. gen. Z. Berlinga 16;
6. Przedszkole Miejskie nr 10 (PM10), Ostrołęka, ul. Mazowiecka 7;
7. Przedszkole Miejskie nr 13 (PM13), Ostrołęka, ul. Dzieci Polskich 5;
8. Przedszkole Miejskie nr 15 (PM15), Ostrołęka, ul. S. Jaracza 5;
9. Przedszkole Miejskie nr 16 (PM16), Ostrołęka, ul. Powstańców 4;
10. Przedszkole Miejskie nr 17 (PM17), Ostrołęka, ul. M. Konopnickiej 6;
11. Przedszkole Miejskie nr 18 (PM18), Ostrołęka, ul. Karłowicza 18;
12. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Stanisława Jachowicza (SP1), Ostrołęka, ul. gen. A. Gorbatowa 4/6;
13. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Stanisława Staszica (SP2), Ostrołęka, ul. Papiernicza 1;
14. Szkoła Podstawowa nr 5 im. Zofii Niedziałkowskiej (SP5), Ostrołęka, ul. R. Traugutta 2;
15. Szkoła Podstawowa nr 6 im. Orła Białego (SP6), Ostrołęka, ul. H. Sienkiewicza 15;
16. Szkoła Podstawowa nr 10 im. Jana Pawła II (SP10), Ostrołęka, ul. gen. Z. Berlinga 16;
17. Gimnazjum nr 1 im. Janusza Kusocińskiego (GM1), Ostrołęka, ul. gen. J. Hallera 12;
18. Gimnazjum nr 2 im. Danuty Siedzikówny „Inki” (GM2), Ostrołęka, ul. S. Jaracza 5;
19. Zespół Szkół nr 3 (ZS3), Ostrołęka, ul. I. J. Skowrońskiego 8;
20. Zespół Szkół nr 4 im. Batalionu Czwartaków (ZS4), Ostrołęka, ul. Legionowa 17;
21. Zespół Szkół nr 5 im. Unii Europejskiej (ZS5), Ostrołęka, ul. gen. Z. Berlinga 5;
22. I Liceum Ogólnokształcące im. generała Józefa Bema (ILO), Ostrołęka, ul. R. Traugutta 1;
23. II Liceum Ogólnokształcące im. Cypriana Kamila Norwida (ILO), Ostrołęka, ul. R. Traugutta 2;
24. Zespół Szkół Zawodowych nr 1 im. Dr Józefa Psarskiego (ZSZ1), Ostrołęka, ul. 11 Listopada 20;
25. Zespół Szkół Zawodowych nr 2 im. V Pułku Ułanów Zasławskich (ZSZ2), Ostrołęka, ul. Batalionu Czwartaków 4;
26. Zespół Szkół Zawodowych nr 3 im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego (ZSZ3) Ostrołęka, ul. Parkowa 12;
27. Zespół Szkół Zawodowych nr 4 im. Adama Chętnika (ZSZ4), Ostrołęka, ul. R. Traugutta 10;
28. Centrum Kształcenia Praktycznego (CKP), Ostrołęka, ul. gen. H. Kamieńskiego 5;
29. Dom Pomocy Społecznej im. Kard. Stefana Wyszyńskiego Prymasa Tysiąclecia (DPS), Ostrołęka, ul. Rolna 27;
30. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie (MOPR), Ostrołęka, ul. gen. J. Hallera 12 ;
31. Ośrodek Interwencji Kryzysowej (OIK), Ostrołęka, ul. gen. T. Kościuszki 24;
32. Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna (PPP), Ostrołęka, ul. Oświatowa 1;
33. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy (SOSzW), Ostrołęka, ul. R. Traugutta 9;
34. Placówka Pieczy Zastępczej „Korczakówka” (PPZKor), Ostrołęka, ul. Poznańska 34/36;
35. Organizator Rodzinnej Pieczy Zastępczej (ORPZ), Ostrołęka, ul. Poznańska 34/36;
36. Zespół Placówek Wsparcia Dniennego (ZPWD), Ostrołęka, ul. Poznańska 34/36;
37. Miejski Zarząd Obiektów Sportowo-Turystycznych i Infrastruktury Technicznej (MZOSTiT), Ostrołęka, ul. W. Witosa 1;
38. Żłobek Miejski (ŻM), Ostrołęka, ul. Psarskiego 17;
39. Park Wodny „Aquarium” (BASEN), Ostrołęka, ul. W. Witosa 3;
40. Środowiskowy Dom Samopomocy (ŚDS), Ostrołęka, ul. Farna 21;

Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 373/2016 Prezydenta Miasta Ostrołęki z dnia 15 listopada 2016r.
w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Miasto Ostrołęka

Procedura rozliczenia podatku VAT w ramach centralizacji rozliczeń podatkowych Miasta Ostrołęka

I. Procedury związane z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług

§1.1. Jednostki organizacyjne Miasta Ostrołęki, które dotychczas dokonywały samodzielnie rozliczenia z Urzędem Skarbowym z podatku od towarów i usług wyrejestrują się z rejestru podatników podatku od towarów i usług, ze wskazaniem miesiąca za który złożą ostatnią deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT-7) do Urzędu Skarbowego. Wyrejestrowanie powinno nastąpić niezwłocznie po zakończeniu wszelkich rozliczeń z właściwym dotychczas Urzędem Skarbowym (otrzymania zwrotu podatku, dokonania wpłaty podatku, złożenia korekt deklaracji za okresy wcześniejsze, zakończenie postępowania kontrolno/podatkowego). Do czasu zakończenia rozliczeń z właściwym Urzędem Skarbowym należy składać tzw. "zerowe" deklaracje dla podatku od towarów i usług (VAT-7) na dotychczas obowiązujących zasadach, tj. ze swoim numerem NIP, a jednocześnie deklarację cząstkową za bieżący okres do Urzędu Miasta Ostrołęki.

Zgłoszenie o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług jednostki składają na formularzu VAT-Z do 31 grudnia 2016r.

2. Miasto Ostrołęka składa do Urzędu Skarbowego aktualizację dokumentu identyfikacyjnego NIP-2, wskazując wszystkie nazwy i adresy wszystkich podległych jednostek organizacyjnych.

§2.1. Jednostki organizacyjne, powinny aneksować zawarte wcześniej przez siebie umowy.

2. Aneks powinien zawierać zmianę numeru NIP (powinien wstawiony być NIP miasta) powinna być również zmodyfikowana nazwa podmiotu w taki sposób żeby w ww. umowie znajdował się człon Miasto Ostrołęka a dalej nazwa Państwa jednostki organizacyjnej.

3. W przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy nie określają czy dana kwota jest kwotą netto czy brutto, należy zapis skorygować w taki sposób ażeby zawierał kwotę netto plus należny podatek VAT co stanowi kwotę brutto.

3. Nowe umowy zawierane przez jednostki organizacyjne po dniu 1 stycznia 2017 r, powinny zawierać w treści jako nazwa podmiotu **Miasto Ostrołęka** następnie **pełną nazwę Państwa jednostki, NIP Miasta :758 214 20 02 adres jednostki** a także **klauzulę o której mowa w ust.3.**

§3. 1. Jednostki posiadające kasy rejestrujące powinny wyrejestrować je z dniem 31.12.2016r.

Od 01.01.2017 należy zarejestrować nowe kasy na podatnika Miasto Ostrołęka, NIP -758 214 20 02.

2. W jednostkach nie posiadających kas fiskalnych dyrektorzy tych jednostek dokonują analizy przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Wydziału Finansów, Budżetu, Podatków i Opłat Urzędu Miasta Ostrołęki.

3. Wszelkie płatności za dostawę towarów i świadczenie usług powinny być dokonywane za pośrednictwem poczty, banku na rachunek bankowy jednostki.

Procedury scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług po 1 stycznia 2017r.

§4. 1. Faktury sprzedaży wystawiane w imieniu Miasta Ostrołęki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone ustawą o podatku od towarów i usług oraz następujące dane identyfikacyjne wg wzoru:

**Sprzedawca: Miasto Ostrołęka,
plac generała Józefa Bema 1,
07-400 Ostrołęka
NIP: 758 214 20 02**

Wystawca: Nazwa i adres jednostki organizacyjnej Miasta.

2. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne Miasta Ostrołęki powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu:

Numer faktury/ miesiąc /rok/ symbol jednostki Ostrołęka, przy czym symbol jednostki określony jest w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

Odrębna numeracja powinna być wprowadzona dla faktur korygujących i wewnętrznych.

3. W przypadku gdy faktura VAT nie spełnia wymogu określonego w pkt 1 kierownik jednostki organizacyjnej zobowiązany jest do sporządzenia odpowiedniej korekty faktury VAT lub wystawienia noty korygującej.

4. Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych Miasta na rzecz Miasta lub dokonywane między samymi jednostkami organizacyjnymi (w tym dostawa i refakturowanie mediów) powinny być udokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w deklaracjach cząstkowych. Nie dotyczy to odpłatnych świadczeń , jeśli stroną transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (gmina , inne miasto, powiat itp.) wtedy transakcje dokumentuje się fakturą, a wynikające w niej kwoty ujmuje się w ewidencji sprzedaży i w deklaracji dla towarów i usług (VAT-7e)

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

**Nabywca: Miasto Ostrołęka
plac gen. Józefa Bema 1,
07-410 Ostrołęka
NIP:758 214 20 02**

Odbiorca: nazwa i adres jednostki organizacyjnej

2. Faktury dotyczące zakupów towarów i usług powinny być stempłowane 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 niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę lub w rozliczeniach za jeden z dwóch kolejnych okresów.

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

a) tylko z czynnościami opodatkowanymi,

b) tylko z czynnościami zwolnionymi,

c) w części z czynnościami opodatkowanymi, podlegającymi odliczeniu wg współczynnika proporcji zgodnie z art.90 Ustawy z 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r. nr 177, poz.1054 z późn. zm.)

d) w części z czynnościami opodatkowanymi oraz z czynnościami zwolnionymi, z mocy art.86 ust. 2a ustawy o VAT muszą ustalić proporcję oraz prewspółczynnik, wg której odliczany będzie VAT naliczony zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. (Dz. U. z 2015r. poz 2193)

§6. 1. Wprowadza się do stosowania prewspółczynnik, zezwalający na odliczanie podatku należnego przy nabyciu towarów i usług dotyczących działalności gospodarczej opodatkowanej stawkami VAT przy prowadzeniu przez jednostki działalności mieszanej.

2. Zgodnie z art.7 ustawy z dnia 5 września 2016r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 poz. 1454) proporcja wyliczona powinna być odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej oraz zgodnie z art. 90 ust. 3-6,9a i 10 Ustawy o podatku od towarów i usług.

3. Proporcje oraz prewspółczynnik jednostki organizacyjne wyliczają na podstawie danych własnej jednostki organizacyjnej i przekazują do Wydziału Finansów, Budżetu, Podatków i Opłat Urzędu Miasta Ostrołęki do 10 stycznia roku następnego za rok poprzedzający.

§7.1. Jednostki organizacyjne Miasta, będą prowadzić dla celów prawidłowego sporządzenia deklaracji „częstkowych” dla podatku od towarów i usług (VAT-7e), ewidencje sprzedaży towarów i usług (załącznik nr 6) oraz ewidencje zakupów towarów i usług (załącznik nr 5) oraz środków trwałych (załącznik nr 7)

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 na podstawie otrzymanych faktur które są związane ze stawkami podatku od towarów i usług (23%,8%,5%, 0%, zwolnione) i dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku od towarów i usług naliczonego. W ewidencjach (rejestrach) ujmuje się wydatki, w związku z którymi jednostce przysługuje pełne lub częściowe prawo odliczenia podatku VAT naliczonego. W ewidencjach podatku VAT nie należy ujmować zakupów związanych wyłącznie z realizacją zadań nałożonych przepisami prawa (tzw. działalnością statutową), w zakresie w jakim nie podlega przepisom ustawy o podatku VAT. Zakupy te należy ujmować w ewidencji księgowej jednostki organizacyjnej.

§8.1. Jednostki organizacyjne sporządzają deklaracje „częstkowe” dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) na podstawie danych wynikających za sporządzonych przez jednostkę ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupu VAT.

2. Kwoty ujmowane w deklaracjach elementarnych powinny obejmować wartości w groszach (bez zaokrągleń do pełnych złotych).

3. Obowiązuje sporządzanie deklaracji zerowych.

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

§9.1. W ewidencji sprzedaży oraz „częstkowej” deklaracji dla podatku towarów i usług (VAT-7e), jednostki wykazują kwoty należne, dla których obowiązek podatkowy powstał w danym miesiącu.

2. Zgodnie z art.19a Ustawy od towarów i usług obowiązek podatkowy przypada:

- a) w dacie świadczenia;
- b) w dacie wystawienia faktury, nie później niż w dacie upływu terminu płatności;
- c) w dacie sprzedaży lub nabycia towarów objętych „odwrotnym obciążeniem”;
- d) w dacie faktycznej wpłaty dotacji na konto.

§10.1. Ewidencje sprzedaży i zakupu oraz „częstkowe” deklaracje VAT-7e sporządzone przez jednostki organizacyjne Miasta Ostrołęki, po podpisaniu przez dyrektora jednostki oraz głównego księgowego, należy dostarczyć do Wydziału Finansów, Budżetu, Podatków i Opłat Urzędu Miasta Ostrołęki w terminie do **10 dnia miesiąca** następującego po miesiącu, za który ewidencje sprzedaży i zakupu oraz deklaracje elementarne zostały sporządzone. Jeżeli ten dzień przypada na dzień wolny od pracy, to ww. dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

2. Przekazanie ewidencji i deklaracji do Wydziału Finansów, Budżetu, Podatków i Opłat Urzędu Miasta Ostrołęki następuje:

- a) w wersji papierowej;
- b) w wersji exel na adres: deklaracje_vat@um.ostroleka.pl

3. Gdy po dostarczeniu częściowej deklaracji (VAT-7e) oraz ewidencji sprzedaży i zakupu, przed lub po złożeniu deklaracji zbiorczej do Urzędu Skarbowego zostaną stwierdzone nieprawidłowości skutkujące koniecznością dokonania korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT- 7e) za dany miesiąc, należy:

a) niezwłocznie zgłosić ten fakt na piśmie do Wydziału Finansów, Budżetu, Podatków i Opłat Urzędu Miasta Ostrołęki,

b) sporządzić niezbędne korekty częściowej ewidencji oraz deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) wraz z uzasadnieniem sporządzenia korekty(załącznik nr 4 do Zarządzenia) potwierdzone podpisem dyrektora jednostki organizacyjnej oraz głównego księgowego jednostki organizacyjnej.

§11.1. Po otrzymaniu przez Urząd Miasta Ostrołęki częściowych deklaracji podatku od towarów i usług (VAT-7e) wraz z odpowiednimi ewidencjami(rejestrami) VAT, następować będzie sporządzenie zbiorczej ewidencji sprzedaży i zakupu.

2. Na podstawie ww. zbiorczej ewidencji, pracownicy Wydziału Finansów, Budżetu, Podatków i Opłat Urzędu Miasta Ostrołęki zajmujący się rozliczaniem podatku od towarów i usług, sporządzają jedną skonsolidowaną deklarację dla podatku od towarów i usług (VAT-7), która zostanie przesłana do Urzędu Skarbowego w Ostrołęce **do 25 dnia miesiąca** następującego po miesiącu rozliczeniowym.

§12.1. Jednostki organizacyjne kwotę podatku od towarów i usług podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z deklaracji częściowych (VAT-7e – pozycja 52 deklaracji), przekazują na wyodrębniony rachunek Miasta Ostrołęki:

PKO BP.....

w terminie **do 20 dnia miesiąca** następującego po miesiącu rozliczeniowym.

2.W przypadku, gdy z deklaracji lub korekty deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7e) wynikać będzie kwota zwrotu (pozycja 54 i 55), podatek zostanie przekazany jednostce organizacyjnej na wskazany rachunek z rachunku bankowego Miasta Ostrołęka lub po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego – nie później niż po upływie 60 dni.

§13. Dyrektorów / Kierowników jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta Ostrołęki zobowiązuje się do dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§14. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenie i zadeklarowanie kwoty podatku należnego i naliczonego wskazanego w deklaracjach częściowych za dany okres rozliczeniowy odpowiada dyrektor jednostki oraz główny księgowy jednostki.

§15. Upoważnieni pracownicy Miasta Ostrołęki dokonują czynności sprawdzających związanych z dokumentowaniem i rozliczaniem podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne i Wydziały Urzędu Miasta Ostrołęki.

§16. Wszelka korespondencja z organami podatkowymi prowadzona jest wyłącznie przez Urząd Miasta Ostrołęki. W zakresie działalności jednostek organizacyjnych treść korespondencji

przygotowywana jest przez właściwą jednostkę i przekazywana w formie papierowej do Wydziału Finansów, Budżetu, Podatków i Opłat Urzędu Miasta Ostrołęki odpowiedzialnego za rozliczanie podatku VAT.

§17. W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki organizacyjne Miasta Ostrołęki zobowiązane są do przekazywania do Urzędu wszelkich informacji oraz dokumentów w terminie wskazanym przez upoważnionego pracownika Urzędu Miasta Ostrołęki.

§18. Skarbnik Miasta ma prawo kontroli zasad przygotowywania danych niezbędnych do sporządzenia rejestrów przez jednostki organizacyjne.

§19. Wydziały Urzędu Miasta Ostrołęki dokonujący zakupów i sprzedaży, stosują procedury rozliczeń podatku od towarów i usług wg dotychczasowych zasad.

Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 373/2016 Prezydenta Miasta Ostrołęki z dnia 15 listopada 2016r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Miasto Ostrołękę

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika 758 214 20 02	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

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

za

4. miesiąc	5. Rok
------------	--------

Podstawa prawna: Zarządzenie nr ...Prezydenta miasta Ostrołęki z dnia

A MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Podmiot do którego kierowana jest deklaracja Miasto Ostrołękę	7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat) <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. Korekta deklaracji
--	--

B. DANE JEDNOSTKI

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ

8. Nazwa pełna jednostki organizacyjnej
8.1. symbol jednostki / kod klienta

B.2 ADRES SIEDZIBY

9. Ulica	9.1. Nr domu	9.2. Miejscowość	9.3. Kod pocztowy
----------	--------------	------------------	-------------------

C. ROZLICZENIE TRANSAKCJI PODLEGAJĄCYCH OPODATKOWANIU ORAZ PODATKU NALEŻNEGO

C.1 DOSTAWA TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIE USŁUG	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
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. 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 której podatnikiem jest nabywca zgodnie z art..17 ust.1 pkt 7 lub 8(wypełnia nabywca)	31.	
14. Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca)	32.	33.
15. Dostawa towarów oraz świadczenie usług dla której 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. zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o których mowa w art. 111 ust. 6 ustawy		37.
18. 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		38.
Razem (poz 39suma=poz 10,11,13,15,17,19,21,22,23,25,27,29,31,32 i34; poz 40 = suma kwot z poz 16,18,20,24,26,28,30,33,35,36 i 37 pomniejszone o kwotę z poz 38	39.	40.
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)	39.1.	
W tym obrót z tytułu dostawy środków trwałych, figurujących w ewidencji księgowej jednostki	39.1a.	
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)	39.2	

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO		
D.1. PRZENIESIENIA		Podatek do odliczenia w zł
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji Kwota z poz. „ Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy” z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji		41.
D.2 NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT		
	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł
1. Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do Środków trwałych	42.	43
W tym nabycie środków trwałych o wartości nieprzekraczającej 15.000zł netto dla których zastosowano art.90 ustawy	42.1.	43.1.
W tym nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych o wartości 15 000 zł i więcej dla których zastosowano art. 90 Ustawy	42.2.	43.2.
Dla których stosuje się korekty w ciągu 5 lat, licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania	42.2a.	43.2a.
Dla których stosuje się korekty w ciągu 10 lat, licząc od roku, w którym zostały oddane do użytkowania	42.2b	43.2b
2. Nabycie towarów i usług pozostałych	44.	45.
W tym nabycie towarów (innych niż środki trwałe) oraz usług, dla których zastosowano art.90 ustawy	44.1	45.1.
D.3. PODATEK NALICZONY – DO ODLICZENIA (w zł)		
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	46.	
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	47.	
Korekta podatku naliczonego , o której mowa w art. 89b ust.1 ustawy	48.	
Razem kwot podatku naliczonego od odliczenia. Należy wpisać sumę kwot z poz. 41,43,45,46,47i48	49.	
E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)		
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, od odliczenia w danym okresie rozliczeniowym Kwota wykazana w poz. 50 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 40 i 49 Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 40 i 49 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0	50.	
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 40 a sumą kwot z poz. 49 i 50 Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 40 i 49, pomniejszona o kwotę z poz. 50 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać	51.	
Kwota podatku podlegająca wpłacie na rachunek bankowy Miasta Jeżeli różnica pomiędzy poz. 40 i 49 jest większa od 0 wówczas poz. 52= poz. 40- poz. 49- poz. 50- poz.51 , w przeciwnym wypadku należy wpisać 0	52.	
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym	53.	
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 49 i 40 jest większa od 0 wówczas poz. 54= poz. 49 – poz. 40 + poz. 53, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0	54.	
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy jednostki	55.	
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Od kwoty z poz. 54 należy odjąć kwotę z poz. 55.	56.	
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy jednostki- podatek naliczony nie stanowił kosztów i pomniejszył plan finansowy wydatków jednostki	57.	
F. INFORMACJE DODATKOWE		
Jednostka wykonała w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa		
58. Jednostka wykonywała w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w (zaznaczyć właściwy kwadrat) <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		
59. Jednostka w okresie rozliczeniowym dokonała zwiększenia podatku naliczonego na podstawie art.89b ust.4 ustawy <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		
G. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH		
Do niniejszej deklaracji dołączono (zaznaczyć właściwy kwadrat)		
60. Wniosek o zwrot podatku <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	61. Wniosek o przyśpieszenie terminu zwrotu podatku <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	
62. Zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego (VAT-ZD) <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	63. Jeżeli w poz. 62 zaznaczono kwadrat nr 1, należy podać liczbę załączników VAT-ZD	
H. OŚWIADCZENIE OSOBY REPREZENTUJĄCEJ JEDNOSTKĘ		
Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie niezgodnych z rzeczywistością.		
64. Imię osoby sporządzającej deklarację	65. Nazwisko osoby sporządzającej deklarację	66. Podpis i pieczęć Dyrektora jednostki organizacyjnej
67. Telefon kontaktowy do osoby sporządzającej	68. Data wypełnienia (dzień-miesiąc- rok)	
I. ADNOTACJE URZĘDU MIASTA		
69. Uwagi MIASTA		
70. Identyfikator przyjmującego formularz	71. podpis przyjmującego formularz	

Załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 373/2016 Prezydenta Miasta Ostrołęki z dnia 15 listopada 2016r.
w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Miasto Ostrołęka

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika 758 214 20 02	2. Nazwa jednostki organizacyjnej składającej korektę	3. Nr dokumentu	4. Status
---	---	-----------------	-----------

**ORD –ZU e UZASADNIENIE PRZYCZYŃ KOREKTY ELEMENTARNEJ
DEKLARACJI DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG DLA MIASTA**

A. DANE IDENTYFIKACYJNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ	
A.1. DANE IDENTYFIKACYJNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ	
5. Nazwa pełna jednostki organizacyjnej	6. Nazwa skrócona
5.1. symbol jednostki / kod klienta	
B. UZASADNIENIE PRZYCZYŃ KOREKTY	
7. Treść uzasadnienia (podać przyczynę sporządzenia korekty)	

Podpis i pieczęćka
głównego księgowego jednostki organizacyjnej

Podpis i pieczęćka
dyrektora jednostki organizacyjnej

do Zarządzenia nr 373/2016 Prezydenta Miasta Ostrołęki z dnia 15 listopada 2016r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Miasto Ostrołęka

Załącznik nr 5

Pieczętka nagłówkowa jednostki organizacyjnej z adresem

Okres rozliczeniowy:

Ewidencja sprzedaży

Dane transakcji																wartość sprzedaży netto	Suma VAT	czynność
Lp	Nr faktury VAT	Data powstania obowiązku podatkowego	Data wystawienia faktury	Dane kontrahenta	adres kontrahenta	NIP	Brutto	sprzedaż zwolniona	Stawka 0%	Stawka 5%		Stawka 8%		Stawka 23%				
										netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT			
1																		
2																		
3																		
4																		
5																		
6																		
7																		
8																		
9																		
10																		
							razem	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Pieczętka i podpis głównej księgowej
jednostki organizacyjnej

Pieczętka i podpis dyrektora
jednostki organizacyjnej

załącznik nr 6

do Zarządzenia Nr 373/2016 Prezydenta Miasta Ostrołęki z dnia 15 listopada 2016r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Miasto Ostrołękę

Pieczętka nagłówkowa jednostki z adresem

Okres rozliczeniowy:

Ewidencja zakupów

Zakupy																	%zakup.od sprzed opodatk i zwolnionej	wartość sprzedaży netto	podatek VAT podlegający odliczeniu	czynność	
Lp.	data otrzymania faktury	data wystawienia faktury	data uprawniająca do odliczenia	NIP	nazwa kontrahenta	adres kontrahenta	nr faktury	wartość zakupu brutto	Zakupy opodatkowane stawką 0%, zwolnione od podatku od towarów i usług, nie podlegające odliczeniu	Zakupy opodatkowane, związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną				Zakupy opodatkowane, związane ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną							
										Kwota zł	netto	stawka VAT	kwota VAT	brutto	netto	stawka VAT					kwota VAT
																	...%				
1																					
2																					
3																					
4																					
5																					
6																					
7																					
8																					
Razem	X	X	X	X	X	X	X	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Pieczętka i podpis głównej księgowej jednostki organizacyjnej

Pieczętka i podpis dyrektora jednostki organizacyjnej

do Zarządzenia Nr 373/2016 Prezydenta Miasta Ostrołęki z dnia 15 listopada 2016r. w sprawie scentralizowanych
załącznik nr 7 **zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Miasto Ostrołęka**

Pieczętka nagłówkowa jednostki z adresem

Okres rozliczeniowy:

Środki trwałe

Zakupy środków trwałych											
Lp.	Środek trwały	Opodatkowane stawką 0%, zwolnione od podatku od towarów i usług, nie podlegające odliczeniu	opodatkowane, związane ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną				opodatkowane, związane wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną				Uwagi
			Kwota zł	netto	stawka VAT	kwota VAT	brutto	netto	stawka VAT	kwota VAT	
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
Razem		0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Pieczętka i podpis głównej księgowej
jednostki
organizacyjnej

Pieczętka i podpis dyrektora
jednostki organizacyjnej