

ZARZĄDZENIE NR OA.0050.180.2016

BURMISTRZA MIASTA KOŁA

z dnia 30 grudnia 2016 roku

w sprawie **zasad realizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług przez jednostki budżetowe Gminy Miejskiej Koło**

W związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie o nr C-276/14, zgodnie z którym artykuł 9 ust. 1 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy interpretować w ten sposób, że podmioty prawa publicznego, takie jak gminne jednostki budżetowe nie mogą być uznane za podatników podatku od wartości dodanej, ponieważ nie spełniają kryterium samodzielności przewidzianego w tym przepisie,

na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. Poz. 446 ze zmianami) w związku z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. Poz. 1454),

zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. Gmina Miejska Koło [dalej: **Gmina**] od dnia 1 stycznia 2017 r. będzie prowadziła skonsolidowane rozliczenie z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) obejmujące czynności (transakcje) realizowane bezpośrednio przez Gminę oraz jednostki budżetowe Gminy [dalej: **Jednostki**].
2. Procedury realizacji rozliczeń z tytułu VAT określone niniejszym zarządzeniem obejmują Jednostki wymienione w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia w pozycjach od 2. do 15.
3. Procedury realizacji rozliczeń z tytułu VAT zawarte w niniejszym zarządzeniu stosuje się również do Urzędu Miejskiego w Kole [dalej: **Urząd**], w zakresie w jakim niezbędne jest uczestnictwo Urzędu (pracowników Urzędu) dla potrzeb skonsolidowanego rozliczenia VAT Gminy jako podatnika VAT czynnego, w tym w zakresie czynności (transakcji) realizowanych bezpośrednio przez Gminę.

4. Procedury realizacji rozliczeń z tytułu VAT zawarte w niniejszym zarządzeniu stosuje się również do Urzędu (pracowników Urzędu) jako jednostki obsługującej w rozumieniu art. 10b ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. Poz. 446 ze zmianami), w zakresie w jakim niezbędne jest uczestnictwo Urzędu (pracowników Urzędu) jako jednostki obsługującej dla potrzeb rozliczeń VAT dotyczących transakcji (czynności) realizowanych bezpośrednio przez jednostki organizacyjne określone uchwałą Nr XXIX/290/2016 Rady Miejskiej w Kole z dnia 26 października 2016 roku [dalej: **Jednostki objęte wspólną obsługą**].
5. Urząd jako jednostka obsługująca ma prawo żądania od Jednostek objętych wspólną obsługą informacji oraz wglądu w dokumentację w zakresie niezbędnym do wykonywania zadań z zakresu rozliczeń VAT dotyczących transakcji (czynności) realizowanych bezpośrednio przez te jednostki.

§ 2.

1. Jednostki prowadzą rozliczenia i dokumentują czynności opodatkowane VAT związane z wykonywaniem zadań jednostki samorządu terytorialnego, w zakresie działalności poszczególnych Jednostek, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. Poz. 710 ze zmianami) [dalej: **uptu**], a także stosownych aktów wykonawczych oraz ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1454).
2. Jednostki:
 - a) prowadzą na bieżąco – dla potrzeb rozliczeń z tytułu VAT – ewidencję (rejestr) sprzedaży, w którym ujmuje się, wykonywane przez poszczególne Jednostki, czynności (transakcje) podlegające opodatkowaniu VAT [dalej: **Ewidencja sprzedaży VAT**],
 - b) prowadzą na bieżąco – dla potrzeb rozliczeń z tytułu VAT – ewidencję (rejestr) zakupów VAT, w którym ujmuje się wartość towarów i usług nabywanych przez Jednostki w związku z prowadzoną działalnością opodatkowaną VAT [dalej: **Ewidencja zakupów VAT**],
 - c) sporządzają za okresy miesięczne *Informację dotyczącą działalności podlegającej opodatkowaniu VAT* [dalej: **Informacja VAT**],
 - d) sporządzają za okresy miesięczne – *Informację podsumowującą dotyczącą transakcji, dla których podatnikiem jest nabywca* [dalej: **Informacja o odwrotnym obciążeniu VAT**],

- e) sporządzają na bieżąco – **Informację o zakupie sprzętu elektronicznego.**
3. Kierownicy Jednostek w podległych im Jednostkach zapewniają oraz organizują realizację obowiązków, o których mowa w ust. 1 oraz ust. 2 niniejszego paragrafu.
 4. Pracownicy Urzędu – stosownie do posiadanych upoważnień pisemnych oraz zakresu wyznaczonych obowiązków – odpowiednio zapewniają w poszczególnych komórkach organizacyjnych Urzędu oraz organizują realizację obowiązków, o których mowa w ust. 1 oraz ust. 2 niniejszego paragrafu.
 5. Z uwagi na prowadzenie przez Urząd wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej Jednostek objętych wspólną obsługą zapewnienie oraz organizację realizacji obowiązków, o których mowa w ust. 1 oraz ust. 2 niniejszego paragrafu względem Jednostek objętych wspólną obsługą, przejmuje Burmistrz Miasta Koła [dalej: **Burmistrz**] jako kierownik jednostki obsługującej oraz Urząd jako jednostka obsługująca. Burmistrz jest w takim przypadku odpowiedzialny za terminową i prawidłową realizację zadań i obowiązków przewidzianych niniejszym zarządzeniem wobec Jednostek objętych wspólną obsługą. Realizacja przez Burmistrza oraz Urząd jako jednostkę obsługującą poszczególnych zadań i obowiązków regulowanych niniejszym zarządzeniem następuje w podziale uwzględniającym odrębność Jednostek objętych wspólną obsługą – jako jednostek obsługiwanych w rozumieniu art. 10a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. Poz. 446 ze zmianami) – oraz Urzędu jako realizującego rozliczenia VAT związane z transakcjami realizowanymi bezpośrednio przez Gminę oraz rozliczenia VAT Gminy jako skonsolidowanego podatnika VAT.
 6. Kierownicy Jednostek, Burmistrz jako kierownik jednostki obsługującej oraz upoważnieni pracownicy Urzędu ponoszą wszelką odpowiedzialność z tytułu właściwego wykonania zadań w zakresie powierzonym treścią niniejszego zarządzenia, na zasadach wynikających z:
 - a) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zmianami);
 - b) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zmianami);
 - c) ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 2137 tekst jednolity).

§ 3

1. Ewidencję sprzedaży VAT prowadzi się dla okresów miesięcznych. Rejestr sprzedaży powinien zawierać dane według wzoru określonego w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

2. Ewidencję zakupów VAT prowadzi się dla okresów miesięcznych Rejestr zakupu powinien zawierać dane według wzoru określonego w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.
3. Jednostka może prowadzić Ewidencję sprzedaży VAT oraz Ewidencję zakupów VAT z wykorzystaniem posiadanego oprogramowania księgowego, o ile umożliwia ono sporządzenie Ewidencji sprzedaży VAT oraz Ewidencji zakupów VAT wg struktury danych określonych w załączniku nr 2 i nr 3 do niniejszego zarządzenia.
4. W Ewidencji sprzedaży VAT ujmuje się wyłącznie wartość czynności (transakcji) podlegających VAT, tj. opodatkowanych VAT wg właściwej stawki oraz zwolnionych przedmiotowo od VAT (w tym w odniesieniu do których Jednostka rozlicza VAT jako nabywca).
5. W Ewidencji zakupów VAT ujmuje się wyłącznie wartość nabywanych towarów i usług udokumentowanych fakturami (oraz innymi dokumentami stanowiącymi podstawę odliczenia w świetle upu) i wykorzystywanych do wykonywania czynności opodatkowanych VAT wg właściwej stawki, w tym wykorzystywanych jednocześnie do czynności opodatkowanych VAT wg właściwej stawki i zwolnionych przedmiotowo od VAT lub niepodlegających VAT. W Ewidencji zakupów VAT nie należy ujmować wartości nabywanych towarów i usług związanych:
 - a) wyłącznie z działalnością niepodlegającą opodatkowaniu VAT,
 - b) wyłącznie z działalnością podlegającą opodatkowaniu VAT, ale zwolnioną przedmiotowo z VAT,
 - c) łącznie z działalnością niepodlegającą opodatkowaniu VAT oraz działalnością podlegającą opodatkowaniu VAT, ale zwolnioną przedmiotowo z VAT.
6. Informacja VAT sporządzana jest za okresy miesięczne według wzoru określonego w załączniku nr 4 do niniejszego zarządzenia (odpowiadającego układowi formularza deklaracji VAT-7 w obowiązującej prawnie wersji). Informację VAT sporządza się w oparciu o dane wynikające z Ewidencji sprzedaży VAT oraz Ewidencji zakupów VAT. Wartości wskazywane w Informacji VAT nie podlegają zaokrągleniu.
7. Informacje VAT sporządza się bez względu na wartość czynności (transakcji) podlegających opodatkowaniu VAT wykonywanych przez Jednostkę, a także wartość towarów i usług nabywanych przez Jednostkę w związku z prowadzoną działalnością opodatkowaną VAT. W przypadku braku powyższych czynności (transakcji) sporządza się Informację VAT „zerową”, tj. wskazującą na zerowe wartości poszczególnych kategorii transakcji.
8. Informację o odwrotnym obciążeniu VAT sporządza się za okresy miesięczne bez względu na wartość czynności (transakcji), według wzoru określonego w załączniku nr 5 do niniejszego zarządzenia.
9. Informację o zakupie sprzętu elektronicznego sporządza się każdorazowo w przypadku nabycia:

- a) przenośnych maszyn do automatycznego przetwarzania danych, o masie ≤ 10 kg, takich jak: laptopy i notebooki; komputery kieszonkowe (np. notesy komputerowe) i podobnych,
 - b) telefonów dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych, w tym smartfonów,
 - c) konsol do gier wideo (w rodzaju stosowanych z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) i pozostałych urządzeń do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem – z wyłączeniem części i akcesoriów,
- według wzoru określonego w załączniku nr 6 do niniejszego zarządzenia.
10. Sporządzone przez Jednostki: Ewidencja sprzedaży VAT, Ewidencja zakupów VAT, Informacja o odwrotnym obciążeniu VAT oraz Informacja VAT [dalej łącznie: **Dokumentacja VAT**] za poszczególne miesiące kalendarzowe – po podpisaniu przez kierownika Jednostki oraz głównego księgowego Jednostki, a w odniesieniu do Jednostek objętych wspólną obsługą – przez Burmistrza jako kierownika jednostki obsługującej oraz skarbnika, a w przypadku zaistnienia okoliczności uniemożliwiających złożenie podpisów przez ww. osoby jednocześnie, po podpisaniu przez jedną z tych osób – przekazuje się do Urzędu jako realizującego skonsolidowane rozliczenie VAT Gminy oraz jednostek budżetowych Gminy w terminie do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który Dokumentacja VAT jest sporządzana.
 11. W terminie, o którym mowa w ust. 10 niniejszego paragrafu, Dokumentację VAT przekazuje się do Urzędu w formie plików uwzględniających strukturę logiczną, o której mowa w art. 193a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. Poz. 613 ze zmianami) za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres e-mail: vat7@kolo.pl a także Informację Vat w formie pliku xml.
 12. Jeżeli 15. dzień miesiąca przypada na dzień wolny od pracy, przesłanie Dokumentacji VAT powinno nastąpić najpóźniej w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.
 13. Informację o zakupie sprzętu elektronicznego przekazuje się do Urzędu w terminie 10. dni od daty zakupu. Stosuje się odpowiednio ust. 12 niniejszego paragrafu.
 14. W przypadku zaistnienia okoliczności uzasadniających dokonanie zmian w przekazanej do Urzędu Dokumentacji VAT lub Informacji o zakupie sprzętu elektronicznego, dokonuje się ich korekty. Korektę sporządza się niezwłocznie. Korektę przekazuje się do Urzędu wraz z pisemnym uzasadnieniem jej przyczyn, w terminie 7 dni od zaistnienia okoliczności uzasadniających jej sporządzenie, z zastrzeżeniem ust. 14 niniejszego paragrafu. Do korekt, o których mowa w niniejszym ustępie odpowiednio stosuje się ust. 1-14 niniejszego paragrafu.

15. W przypadku, gdy po przekazaniu Dokumentacji VAT zgodnie z § 3 ust. 10-13 zarządzenia i przed terminem złożenia deklaracji VAT przez Gminę (w rozumieniu ustawy o VAT) nastąpi stwierdzenie okoliczności uzasadniających sporządzenie korekty, o której mowa w ust. 14, korekty należy dokonać niezwłocznie. W takiej sytuacji przekazuje się poprawioną Dokumentację VAT najpóźniej do 24. dnia danego miesiąca do godziny 10. W przypadku, gdy stwierdzenie okoliczności uzasadniających sporządzenie korekty nastąpi w dniu poprzedzającym ustawowy dzień złożenia deklaracji VAT przez Gminę, przekazanie korekty następuje najpóźniej do godziny 10 dnia następnego. Informację o tych okolicznościach przekazuje się jednocześnie telefonicznie pracownikom Urzędu.
16. Jeżeli jakikolwiek termin wiążący się z dokonaniem jakiegokolwiek obowiązku wynikającego z niniejszego zarządzenia – w szczególności terminy, o których mowa w § 3 ust. 10-13 – przypada na dzień wolny od pracy, dokonanie stosownych czynności powinno nastąpić najpóźniej w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

§ 4

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

dla faktur dotyczących zakupów:

Nabywca:

Gmina Miejska Koło

ul. Stary Rynek 1

62-600 Koło

NIP: 666-20-46-949

Odbiorca:

Nazwa jednostki

adres jednostki

dla faktur dotyczących sprzedaży:

Sprzedawca:

Gmina Miejska Koło

ul. Stary Rynek 1

62-600 Koło

NIP: 666-20-46-949

Wystawca:

Nazwa jednostki

adres jednostki

2. Jednostki stosują numerację faktur według poniższej zasady:

Nr / miesiąc / rok / „x”

gdzie:

nr – numer (kolejny) faktury wystawionej w danym miesiącu

miesiąc – oznacza miesiąc, w którym faktura jest wystawiana;

rok – oznacza rok, w którym faktura jest wystawiana (cztery cyfry);

„x” – oznacza symbol Jednostki nadany zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia;

3. Faktury dokumentujące od dnia 1 stycznia 2017 r. nabycie towarów i usług przez Jednostki w pozycji (miejscu) określającym nabywcę powinny zawierać dane wg struktury wskazanej w ust. 1 niniejszego paragrafu.
4. Jednostki stale monitorują okoliczności stanowiące o obowiązku rozpoczęcia prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku (VAT) przy zastosowaniu kas rejestrujących. W przypadku stwierdzenia konieczności rozpoczęcia prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku przy zastosowaniu kas rejestrujących Jednostka jest zobowiązana do podjęcia stosownych czynności w celu rozpoczęcia prowadzenia ewidencji w ten sposób we właściwym terminie i stosownie do obowiązujących przepisów z zakresu VAT.

§ 5

1. Rozliczenia pomiędzy poszczególnymi Jednostkami, a także pomiędzy Gminą i poszczególnymi Jednostkami dokumentuje się przy użyciu dowodów księgowych wewnętrznych (np. not księgowych).
2. Jednostki pisemnie poinformują kontrahentów (sprzedawców towarów i usług na rzecz Jednostek) o konieczności zmiany danych wykazywanych na fakturach, o których mowa w § 4 ust. 1 niniejszego zarządzenia, a w uzasadnionych przypadkach dokonają stosownych zmian w obowiązujących umowach (w formie aneksów).
3. Jednostki posługują się symbolami nadanymi im zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia tworząc:
 - a) temat wiadomości elektronicznej, o której mowa w § 3 ust. 10 niniejszego zarządzenia (opis: „*symbol Jednostki* – Dokumentacja VAT_rok_miesiąc”),
 - b) nazwę pliku zawierającego Ewidencję sprzedaży VAT (opis: „*symbol Jednostki* – Ewidencja sprzedaży VAT_rok_miesiąc”),
 - c) nazwę pliku zawierającego Ewidencję zakupów VAT (opis: „*symbol Jednostki* – Ewidencja zakupów VAT_rok_miesiąc”),
 - d) nazwę pliku zawierającego Informację VAT (opis: „*symbol Jednostki* – Informacja VAT_rok_miesiąc”),
 - e) nazwę pliku zawierającego Informację o odwrotnym obciążeniu VAT (opis: „*symbol jednostki* – Informacja o odwrotnym obciążeniu VAT_rok_miesiąc”),
 - f) nazwę pliku zawierającego Informację o zakupie sprzętu elektronicznego (opis: „*symbol jednostki* – Informacja o zakupie sprzętu elektronicznego_rok_miesiąc”).

4. Kierownicy Jednostek oraz Burmistrz jako kierownik jednostki obsługującej poinformują Skarbnika, w terminie 14 dni od wejścia w życie niniejszego zarządzenia o osobach, którym powierzono obowiązki w zakresie rozliczeń Jednostek z tytułu VAT. W przypadku zmiany tych osób, informację w tym przedmiocie aktualizuje się w terminie 7 dni od dnia takiej zmiany.

§ 6

Rozliczenia podatku od towarów i usług związanego z działalnością Jednostek dokonuje się za pośrednictwem rachunku bankowego o numerze 68 1090 1203 0000 0000 2014 8344, w szczególności dotyczy to wynikającej z Informacji VAT *kwoty podatku podlegającej wpłacie* (wartość zobowiązania podatkowego w VAT związanego z działalnością Jednostek za dany okres rozliczeniowy), którą Jednostki są obowiązane przekazać na wskazany rachunek w terminie, o którym mowa w § 3 ust. 10 zarządzenia.

§ 7

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

§ 8

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

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Stanisław Maciaszek

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr OA.0050.180.2016
Burmistrza Miasta Koła
z dnia 30 grudnia 2016 roku

w sprawie zasad realizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez jednostki
budżetowe Gminy i Miejskiej Koło

Jednostki budżetowe Gminy Miejskiej Koło

L.p.	Nazwa jednostki	Adres	NIP	Symbol jednostki
1.	Urząd Miejski w Kole	Koło, ul. Stary Rynek 1	6661276481	UM
2.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	Koło, ul. Stary Rynek 15	6661262562	MOPS
3.	Miejski Ośrodek Profilaktyki i Pomocy Rodzinie	Koło, ul. Dąbska 40	6661984686	MOPIPR
4.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	Koło, ul. Szkolna 2B	6662051695	MOSIR
5.	Żłobek Miejski	Koło, ul. Powstańców Wlkp.6	6661263248	ŻM
6.	Przedszkole Miejskie nr 1	Koło, ul. Piaski 15	6661795399	PM1
7.	Przedszkole Miejskie nr 3	Koło, ul. Wojciechowskiego 9	6661795407	PM3
8.	Przedszkole Miejskie nr 5	Koło, ul. Wojciechowskiego 22	6661795436	PM5
9.	Przedszkole Miejskie nr 6	Koło, ul. Powstańców Wlkp.6	6661795442	PM6
10.	Szkoła Podstawowa nr 1	Koło, ul. Szkolna 2A	6661069279	SP1
11.	Szkoła Podstawowa nr 3	Koło, ul. Toruńska 68	6661138537	SP3
12.	Szkoła Podstawowa nr 4	Koło, ul. Toruńska 315A	6661263662	SP4
13.	Zespół Szkół nr 1	Koło, ul. Poniatowskiego 22	6662106284	ZS1
14.	Zespół Szkół nr 2	Koło, ul. Kolejowa 5	6662113203	ZS2
15.	Gimnazjum nr 1	Koło, ul. Szkolna 2	6661796364	GIM1

w sprawie zasad realizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez jednostki budżetowe Gminy Miejskiej Kolo

Ewidencja sprzedaży VAT

Nazwa jednostki:

Okres rozliczeniowy:

L.p.	Dane dokumentu potwierdzającego wykonanie czynności podlegającej VAT *		Dane nabywcy towarów lub usług **		Wartość sprzedaży (dostawy towarów, świadczenia usług)							
	Rodzaj i nr dokumentu	Data wystawienia	Data sprzedaży	Nabywca	NIP nabywcy	Stawka 8%		Stawka 23%		Zwolnienie przedmiotowe		
						netto	vat	brutto	netto	vat	brutto	
1						- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2						- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
3						- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
4						- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
5						- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
6						- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
7						- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
8						- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
9						- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
10						- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
11						- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
12						- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
13						- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
14						- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
15						- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
						- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

* dotyczy odpowiednio: faktur, faktur korygujących oraz innych dokumentów potwierdzających powstanie obowiązku podatkowego z tytułu czynności opodatkowanej VAT

** należy wypełnić w przypadku indywidualizacji nabywcy

w sprawie zasad realizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez jednostki budżetowe Gminy Miejskiej Koło

Ewidencja zakupów VAT

Nazwa jednostki:

Okres rozliczeniowy:

ODLICZENIE PEŁNE - WYDATKI ZWIĄZANE WYŁĄCZNIE ZE SPRZEDAŻĄ OPODATKOWANĄ

L.p.	Nr dokumentu	Data otrzymania	Data wystawienia	Sprzedawca	NIP sprzedawcy	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek naliczony	Brutto
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									

0,00 zł  0,00 zł 0,00 zł

WYDATKI ZWIĄZANE ZE SPRZEDAŻĄ OPODATKOWANĄ I ZWOLNIONĄ (WSPÓŁCZYNNIK)

L.p.	Nr dokumentu	Data otrzymania	Data wystawienia	Sprzedawca	NIP sprzedawcy	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek naliczony	Brutto
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									

0,00 zł  0,00 zł 0,00 zł

WSPÓŁCZYNNIK

PODATEK DO ODLICZENIA

WYDATKI ZWIĄZANE ZE SPRZEDAŻĄ OPODATKOWANĄ I NIEPODLEGAJĄCĄ OPODATKOWANIU (PRE-WSPÓŁCZYNNIK)

L.p.	Nr dokumentu	Data otrzymania	Data wystawienia	Sprzedawca	NIP sprzedawcy	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek naliczony	Brutto
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									

0,00 zł  0,00 zł 0,00 zł

PRE-WSPÓŁCZYNNIK

PODATEK DO ODLICZENIA

WYDATKI ZWIĄZANE ZE SPRZEDAŻĄ OPODATKOWANĄ, ZWOLNIONĄ I NIEPODLEGAJĄCĄ OPODATKOWANIU (WSPÓŁCZYNNIK I PRE-WSPÓŁCZYNNIK)

L.p.	Nr dokumentu	Data otrzymania	Data wystawienia	Sprzedawca	NIP sprzedawcy	Wartość netto	Stawka VAT	Podatek naliczony	Brutto
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									

0,00 zł		0,00	0,00
---------	--	------	------

PRE-WSPÓŁCZYNNIK	
WYNIK	
WSPÓŁCZYNNIK	
PODATEK DO ODLICZENIA	

SUMA	
WARTOŚĆ NETTO	
VAT DO ODLICZENIA	

w sprawie zasad realizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług przez jednostki budżetowe Gminy Miejskiej Kolo

Numer Identyfikacji Podatkowej

Informacja dotycząca działalności podlegającej VAT

za Miesiąc _____ Rok _____

Podstawa prawna: Zarządzenie nr OA.0050.180.2016 Burmistrza Miasta Kola z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie zasad realizacji rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług przez jednostki budżetowe Gminy Miejskiej Kolo

A. MIEJSCE SKŁADANIA INFORMACJI

Podmiot do którego adresowana jest Informacja	Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat) :		
Urząd Miejski w Kole	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	złożenie Informacji		korekta Informacji

B. DANE JEDNOSTKI

Nazwa Jednostki

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

	Podstawa opodatkowania	Podatek należny
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku	10.	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	11.	
2a. W tym świadczenie usług, o których mowa w art.100 ust.1 pkt 4 ustawy	12.	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 0%	13.	
3a. W tym dostawa towarów, o której mowa w art.129 ustawy	14.	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 3% albo 5%	15.	16.
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 7% albo 8%	17.	18.
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 22% albo 23%	19.	20.
7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	21.	
8. Eksport towarów	22.	
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	23.	24.
10. Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art.33a ustawy	25.	26.
11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	27.	28.
12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	29.	30.
13. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca)	31.	
14. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 (wypełnia nabywca)	32.	33.
15. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca)	34.	35.
16. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art.14 ust.5 ustawy		36.
17. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz.24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art.103 ust.3, w związku z ust.4 ustawy		37.
Razem: (Poz.38= suma kwot z poz.10, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 22, 23, 25, 27, 29, 31, 32 i 34; Poz.39= suma kwot z poz.16, 18, 20, 24, 26, 28, 30, 33, 35 i 36 pomniejszona o kwotę z poz. 37)	38.	39.

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO**D.1. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT**

	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	41.	42.
Nabycie towarów i usług pozostałych	43.	44.

D.2. PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA

Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	45.
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	46.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy	47.
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia Należy wpisać sumę kwot z poz. 42, 44, 45, 46 i 47.	48.

E. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA

Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym Kwota wykazana w poz. 49 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 39 i 48. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 39 i 48 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0.	49.
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 39 a sumą kwot z poz. 48 i 49. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 39 i 48, pomniejszona o kwotę z poz. 49 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0	50.
Kwota podatku podlegającego wpłacie Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 39 i 48 jest większa od 0, wówczas poz. 51 = poz. 39 - poz. 48 - poz. 49 - poz. 50 w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	51.
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym	52.
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 48 i 39 jest większa lub równa 0, wówczas poz. 53 = poz. 48 - poz. 39 + poz. 52, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	53.

F. OŚWIADCZENIA

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

Imię	Nazwisko	Podpis
Imię	Nazwisko	Podpis
Data		

Załącznik nr 5
do Zarządzenia nr OA.0050.180.2016
Burmistrza Miasta Koła
z dnia 30 grudnia 2016 roku

**w sprawie zasad realizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez jednostki
budżetowej Gminy Miejskiej Koło**

Numer Identyfikacji Podatkowej

**Informacja podsumowująca, dotycząca transakcji, dla których podatnikiem jest
nabywca**

Miesiąc	Rok

Podmiot, do którego adresowana jest informacja	Cel złożenia formularza	
Urząd Miejski w Kole	złożenie Informacji <input type="checkbox"/>	korekta Informacji <input type="checkbox"/>

Nazwa jednostki

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

Lp.	Nastąpiła zmiana danych	Nazwa lub nazwisko i imię nabywcy	NIP nabywcy	Łączna wartość transakcji (bez zaokrąglania)
1	TAK <input type="checkbox"/>			
2	TAK <input type="checkbox"/>			
3	TAK <input type="checkbox"/>			
4	TAK <input type="checkbox"/>			
5	TAK <input type="checkbox"/>			
6	TAK <input type="checkbox"/>			
7	TAK <input type="checkbox"/>			
8	TAK <input type="checkbox"/>			
9	TAK <input type="checkbox"/>			

10	TAK <input type="checkbox"/>		
RAZEM:			

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

Lp.	Nastąpiła zmiana danych	Nazwa lub nazwisko i imię nabywcy	NIP nabywcy	Łączna wartość transakcji (bez zaokrąglania)
1	TAK <input type="checkbox"/>			
2	TAK <input type="checkbox"/>			
3	TAK <input type="checkbox"/>			
4	TAK <input type="checkbox"/>			
5	TAK <input type="checkbox"/>			
6	TAK <input type="checkbox"/>			
7	TAK <input type="checkbox"/>			
8	TAK <input type="checkbox"/>			
9	TAK <input type="checkbox"/>			
10	TAK <input type="checkbox"/>			
RAZEM:				

OŚWIADCZENIA

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

Data _____

Imię	Nazwisko	Podpis
Imię	Nazwisko	Podpis

Załącznik nr 6
do Zarządzenia nr OA.0050.180.2016
Burmistrza Miasta Koła
z dnia 30 grudnia 2016 roku

Informacja o zakupie sprzętu elektronicznego

Miesiąc	Rok

Podmiot, do którego adresowana jest informacja	Cel złożenia formularza	
Urząd Miejski w Kole	złożenie Informacji <input type="checkbox"/>	korekta Informacji <input type="checkbox"/>

Nazwa jednostki

L.p.	Data zakupu	Sprzedawca	Określenie nabytych towarów	Wartość netto

OŚWIADCZENIA

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

Data _____

Imię	Nazwisko	Podpis
Imię	Nazwisko	Podpis