

Zarządzenie Nr 0050.42.2016

Wójta Gminy Załuski

z dnia 21.11.2016 roku

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. DzU z 2016 r. poz. 446 z późn.zm.), w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. (w sprawie C-276/14) oraz stanowiskiem Ministerstwa Finansów z dnia 29.09.2015 roku zarządzam, co następuje:

I. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące gminne jednostki budżetowe :

1. Urząd Gminy Załuski
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
3. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Szczytnie
4. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kroczewie
5. Przedszkole w Kroczewie
6. Szkoła Podstawowa w Kamienicy
7. Szkoła Podstawowa w Stróżewie

II. Zobowiązuje dyrektorów jednostek budżetowych do następujących czynności:

- 1) Dokonanie przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu Gminy, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT (z zastosowaniem odpowiedniej stawki podatkowej), zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT- zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- 2) Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. założenia ewidencji wystawionych przez jednostkę faktur VAT.
- 3) Od miesiąca stycznia 2017 r. prowadzenie rejestru sprzedaży zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT
- 4) Od miesiąca stycznia 2017 r. prowadzenie rejestru zakupów i sprzedaży niepodlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT.

III. W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji zakupu i sprzedaży, ustala się w gminnych jednostkach budżetowych następujący sposób ich oznaczenia:

1. Nazwa rejestru (rejestr zakupu/rejestr sprzedaży)
2. Numer rejestru- Nr...../symbol jednostki zgodnie z opisem)
3. Okres którego dotyczy – miesiąc/rok
4. Nazwa podmiotu – Gmina ...dane adresowe oraz NIP/pełna nazwa jednostki budżetowej adres jednostki budżetowej

IV. Przy określaniu strony umowy zawieranej przez jednostkę budżetową na dostawę towarów lub usług winien znajdować się zapis:

- a) Nazwa, dane adresowe oraz numer NIP Gminy Załuski jako SPRZEDAWCA towaru lub usługi.
- b) Nazwa, dane adresowe jednostki budżetowej (bez numeru NIP), jako Wystawca faktury.

V. Przy określaniu strony umowy zawieranej przez jednostkę budżetową w przypadku nabywania towarów lub usług winny znajdować się zapis:

- a) Nazwa, dane adresowe oraz numer NIP Gminy Załuski jako NABYWCA towaru lub usługi.
- b) Nazwa, dane adresowe jednostki budżetowej (bez numeru NIP), jako ODBIORCA towaru lub usługi.

VI. Do podpisywania umów w imieniu Gminy Załuski może być powołana każda osoba na podstawie upoważnienia wydanego przez Wójta Gminy Załuski w imieniu Gminy Załuski.

VII. Faktury wystawiane przez gminne jednostki budżetowe muszą zawierać wszystkie elementy, o których mowa w art. 106e ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług.

Centralizacja rozliczenia podatku VAT

VIII. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę Załuski podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuję dyrektorów gminnych jednostek budżetowych do podjęcia następujących działań:

- 1) Wyznaczenie osoby odpowiedzialnej za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Gminy Załuski.
- 2) Dostarczanie ewidencji zakupu i sprzedaży na wzorze stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
- 3) Dostarczenie sporządzonej na podstawie ewidencji zakupu i sprzedaży deklaracji częściowej VAT 7, na wzorze stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia, w nieprzekraczalnym terminie do 15-ego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni
- 4) Ewidencja zakupu i sprzedaży oraz częściową deklaracją VAT-7 muszą być podpisane przez dyrektora oraz wyznaczoną osobę odpowiedzialną za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce.
- 5) Przekazanie obliczonej kwoty podatku VAT (zgodnie z częściową deklaracją VAT-7). Która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc do 15-ego dnia następnego miesiąca na konto Gminy.
- 6) W przypadku błędnie sporządzonej deklaracji częściowej VAT-7 należy niezwłocznie sporządzić korektę rejestrów VAT oraz deklaracji częściowej VAT-7 wraz z wyjaśnieniem popełnionego błędu i dostarczyć do Gminy Załuski.

- 7) Dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

IX. W przypadku posiadania kas rejestrujących:

1. Należy zweryfikować poprawność dokumentów generowanych przez te kasy, doprowadzić czynności wykonywane w tym zakresie do zgodności ze stanowiska TSUE, stanowiska Ministra Finansów przez Ustawę.
2. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje osoby odpowiedzialne w jednostce za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie obowiązku zainstalowania kas rejestrujących i do zgłoszenia tego faktu Gminie Załuski nie później niż 01.01.2017 r.
3. Do momentu dostosowania lub zakupu nowych kas rejestrujących obowiązuje zakaz przyjmowania wpłat gotówkowych od osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.
4. Wpłaty można przyjmować tylko i wyłącznie za pomocą przekazu pocztowego lub przelewu bankowego.

X. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy

XI. Zobowiązuje się kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia.

XII. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2017 roku.

Wójt Gminy Załuski

Romuald Woźniak

Załącznik Nr 1
 Do Zarządzenia Nr 0050.42.2016
 Wójta Gminy Załuski
 z dnia 21.11.2016 roku

Strona

Rejestr VAT

.....
 [Dane jednostki]
 [okres, rok]

I.p.	Data	Rejestr	Numer dokumentu	Kontrahent	Opis	Stawka	Wartość netto	Kwota VAT

Podsumowanie:

Stawka VAT	Netto	Kwota VAT	Razem brutto
Razem			

Wójt Gminy Załuski

 Romuald Woźniak

POLTAX POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ NA MASZYNE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM Stwierdzenie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

VAT-7 DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

za 4. Miesiąc 5. Rok

Podstawa prawna: Art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1064, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający: Podatnicy, o których mowa w art. 15 ustawy, obowiązani do składania deklaracji za okresy miesięczne zgodnie z art. 99 ust. 1 ustawy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):
 1. złożenie deklaracji 2. korekta deklaracji¹⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi ** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):
 1. podatnik niebędący osobą fizyczną 2. osoba fizyczna

9. Nazwa pełna, REGON ** / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

	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 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 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 ustawy (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. Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wdatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy		37.
18. 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		38.
Razem: (Poz. 39 = suma kwot z poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 22, 23, 25, 27, 29, 31, 32 i 34. Poz. 40 = suma kwot z poz. 36, 18, 20, 24, 26, 28, 30, 33, 35, 36 i 37 pomniejszona o kwotę z poz. 38)	39.	40.

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

D.1. PRZENIESIENIA	Podatek do odliczenia w zł
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	41.
Kwota z poz. „Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy” z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji.	

¹⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.)

D.2. 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	42.	43.
Nabycie towarów i usług pozostałych	44.	45.

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 kwota podatku naliczonego do odliczenia Należy wpisać sumę kwot z poz. 41, 43, 45, 46, 47 i 48	49.

E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)

Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do 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 większa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 40 a sumą kwot z poz. 46 i 50. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 40 i 49, pomniejszona o kwotę z poz. 50 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.	51.				
Kwota podatku bodlesalacnego wpłacone do urzędu skarbowego Jeżeli różnica kwot 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, przeznaczająca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym	53.				
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 49 i 40 jest większa lub równa 0, wówczas poz. 54 = poz. 49 - poz. 40 + poz. 53 w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	54.				
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	55.				
<table border="1"> <tr> <td>w tym kwota do zwrotu</td> <td>56. w terminie 25 dni</td> <td>57. w terminie 60 dni</td> <td>58. w terminie 180 dni</td> </tr> </table>	w tym kwota do zwrotu	56. w terminie 25 dni	57. w terminie 60 dni	58. w terminie 180 dni	59.
w tym kwota do zwrotu	56. w terminie 25 dni	57. w terminie 60 dni	58. w terminie 180 dni		
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Od kwoty z poz. 54 należy odjąć kwotę z poz. 55.	59.				

F. INFORMACJE DODATKOWE

Podatek wykonwał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w (zaznaczyć właściwe kwadraty):	50. <input type="checkbox"/> art. 119 ustawy	51. <input type="checkbox"/> art. 120 ust. 4 lub 5 ustawy	52. <input type="checkbox"/> art. 122 ustawy	53. <input type="checkbox"/> art. 136 ustawy
64. Podatek w okresie rozliczeniowym dokonał zwiększenia podatku naliczonego na podstawie art. 89b ust. 4 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie			

G. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

65. Wniosek o zwrot podatku <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	66. Wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
67. Zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego (VAT-ZD) <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	68. Jeżeli w poz. 67 zaznaczono kwadrat nr 1, należy podać liczbę załączników VAT-ZD

H. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

69. Imię	70. Nazwisko	71. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika
72. Telefon kontaktowy	73. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	

I. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

74. Uwagi urzędu skarbowego	75. Identyfikator przyjmującego formularz	76. Podpis przyjmującego formularz
-----------------------------	---	------------------------------------

Proszę o wypełnienie w obowiązującym terminie kwoty z poz. 52 lub wpłacenia jej w pełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1996 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.). Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narazenie podatku na uszczerpkienie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

VAT-7 (16) 22

Wójt Gminy Załuski
Romuald Woźniak