

Zarządzenie nr 224/15
Wójta Gminy Suchy Las
z dnia 21 grudnia 2015 r.

w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Gminę Suchy Las

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.) oraz art. 99 i art. 109 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. nr 177 poz. 1054 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. W związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie o nr C-276/14 – w którym rzeczony Trybunał uznał, że podmioty prawa publicznego, takie jak gminne jednostki budżetowe nie są podatnikami podatku od towarów i usług (VAT) – Gmina Suchy Las od dnia 1 stycznia 2016 r. będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenie z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane bezpośrednio przez Gminę Suchy Las (dalej jako: „**Gmina**”) oraz jednostki budżetowe Gminy.
2. Szczegółowy wykaz jednostek budżetowych, których dotyczy niniejsze zarządzenie, zawiera załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
3. Jednostki budżetowe wskazane w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia (dalej jako: „**Jednostki**”) zobowiązane są stosować się do procedur prowadzenia rozliczeń VAT określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2

Zobowiązuje się Dyrektorów (Kierowników) Jednostek do:

- a) prowadzenia rozliczeń z tytułu VAT związanych z działalnością poszczególnych Jednostek (w zakresie działalności poszczególnych Jednostek) zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. nr 177 poz. 1054 z późn. zm.) oraz aktów wykonawczych,
- b) bieżącego sporządzania ewidencji (rejestrów) sprzedaży VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) podlegające opodatkowaniu VAT wykonywane przez poszczególne Jednostki (dalej jako: „**Ewidencja sprzedaży VAT**”),
- c) bieżącego sporządzania ewidencji (rejestrów) zakupów VAT, w których będzie ujmowana wartość towarów i usług nabywanych przez Jednostki w związku

z prowadzoną działalnością opodatkowaną VAT (dalej jako: „Ewidencja zakupów VAT”),

- d) sporządzania „Informacji dotyczącej prowadzonej działalności w zakresie VAT” (dalej jako: „Informacja VAT”).

§ 3

1. Ewidencja sprzedaży VAT powinna być sporządzana i prowadzona dla okresów miesięcznych według wzoru określonego w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.
2. Ewidencja zakupów VAT powinna być sporządzana i prowadzona dla okresów miesięcznych według wzoru określonego w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.
3. Jednostka może prowadzić Ewidencję sprzedaży VAT oraz Ewidencję zakupów VAT według innego systemu (w szczególności w innym systemie księgowym) niż według wzorów określonych w załączniku 2 i 3 do niniejszego zarządzenia, przy czym w każdym przypadku ewidencje te muszą zawierać dane wskazane we wzorach ewidencji stanowiących załączniki 2 i 3 do niniejszego zarządzenia.
4. W Ewidencji sprzedaży VAT należy ujmować wyłącznie wartość czynności (transakcji) podlegających opodatkowaniu VAT, a więc w szczególności wartość czynności (transakcji) zwolnionych przedmiotowo z VAT, a także czynności opodatkowanych według właściwych stawek VAT.
5. W Ewidencji zakupów VAT należy ujmować wyłącznie wartość nabywanych towarów i usług udokumentowanych fakturami i nabywanych w związku z prowadzoną działalnością opodatkowaną VAT (wydatki, w związku z którymi przysługuje pełne lub częściowe prawo do odliczenia podatku naliczonego). W Ewidencji zakupów VAT nie należy ujmować wartości nabywanych towarów i usług związanych z:
 - a) wyłącznie z działalnością niepodlegającą opodatkowaniu VAT,
 - b) wyłącznie z działalnością podlegającą opodatkowaniu VAT, aczkolwiek zwolnioną przedmiotowo z VAT,
 - c) łącznie z działalnością niepodlegającą opodatkowaniu VAT oraz działalnością podlegającą opodatkowaniu VAT, aczkolwiek zwolnioną przedmiotowo z VAT.

Zakupy, o których mowa powyżej w punktach od a) do c) należy ujmować w ewidencji księgowej Jednostki (prowadzonej dla celów księgowych) zgodnie z przyjętymi zasadami.

6. Informacja VAT powinna być sporządzana za okresy miesięczne według wzoru określonego w załączniku nr 4 do niniejszego zarządzenia. Informacje VAT należy

sporządzać w oparciu o dane wynikające z Ewidencji sprzedaży VAT oraz Ewidencji zakupów VAT. Wartości wskazywane w Informacji VAT należy wykazywać w groszach (wartości wskazywanych w Informacji VAT nie należy zaokrąglać).

7. Informacje VAT powinny być sporządzane 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.
8. Sporządzone przez Jednostki Ewidencja sprzedaży VAT, Ewidencja zakupów VAT oraz Informacja VAT (dalej łącznie jako: „**Dokumentacja VAT**”) za poszczególne miesiące kalendarzowe – po podpisaniu przez Dyrektora (Kierownika) Jednostki, a także Głównego księgowego Jednostki – powinny zostać przesłane pocztą elektroniczną (e-mail) przez te Jednostki do Urzędu Gminy w Suchym Lesie w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który Dokumentacja VAT jest sporządzana.
9. Jeżeli 15 dzień miesiąca przypada na dzień wolny od pracy, przesłanie Dokumentacji VAT powinno nastąpić najpóźniej w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten 15 dzień miesiąca.
10. Przesłanie Dokumentacji VAT stosownie do § 3 ust. 8 i 9 niniejszego zarządzenia powinno nastąpić na adres poczty elektronicznej (e-mail) wskazany w załączniku nr 5 do niniejszego zarządzenia.
11. Przekazanie (przesłanie) Dokumentacji VAT powinno nastąpić poprzez:
 - a) przesłanie zaopatrzonych w podpisy Dyrektora (Kierownika) Jednostki, a także Głównego księgowego Jednostki skanów Ewidencji sprzedaży VAT, Ewidencji zakupów VAT oraz Informacji VAT (jako odrębnych plików),
 - b) przesłanie edytowalnej wersji dokumentów, o których mowa w pkt 1) powyżej (jako odrębnych plików).
12. Wraz z przesłaniem Dokumentacji VAT zobowiązuje się Jednostki do przesłania skanów faktur ujętych w Ewidencji sprzedaży VAT oraz Ewidencji zakupów VAT za dany miesiąc. Przesłanie faktur, o których mowa w zdaniu poprzedzającym powinno nastąpić z uwzględnieniem podziału na faktury dokumentujące:
 - a) czynności zakupu towarów i usług przez Jednostki,
 - b) czynności (transakcje) wykonywane przez Jednostki.
13. W przypadku, gdy po przesłaniu Dokumentacji VAT przez Jednostkę, zostaną stwierdzone nieprawidłowości w sporządzonej Dokumentacji VAT lub zaistnieją inne okoliczności uzasadniające zmiany w Dokumentacji VAT, Jednostka zobowiązana jest do sporządzenia korekty Dokumentacji VAT. Korektę Dokumentacji VAT należy sporządzić niezwłocznie, przy czym nie później niż w terminie 7 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości lub innej okoliczności uzasadniającej sporządzenie

korekty Dokumentacji VAT. Do korekt Dokumentacji VAT odpowiednio stosuje się § 3 ust. 1-12 niniejszego zarządzenia, a ponadto Jednostka zobowiązania jest sporządzić pisemne wyjaśnienie przyczyn korekty Dokumentacji VAT.

§ 4

1. Od dnia 1 stycznia 2016 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 następujące dane:

GMINA SUCHY LAS

NAZWA JEDNOSTKI

ADRES JEDNOSTKI

NIP: 777-314-53-71

2. Zobowiązuje się Jednostki do stosowania systemu numeracji faktur według poniższej zasady:

FV / „x” / rok / miesiąc / nr

gdzie:

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

rok – oznacza rok, w którym faktura jest wystawiana

miesiąc – oznacza miesiąc, w którym faktura jest wystawiana

nr – numer (kolejny) faktury wystawionej w danym miesiącu

3. Faktury dokumentujące od 1 stycznia 2016 r. nabycie towarów i usług przez Jednostki w pozycji (miejscu) określającym nabywcę powinny zawierać dane jak wskazane w § 4 ust. 1 niniejszego zarządzenia.
4. Zobowiązuje się Jednostki do stałego monitorowania 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. Wszelkie rozliczenia pomiędzy Jednostkami, a także pomiędzy Gminą i poszczególnymi Jednostkami powinny być traktowane jako czynności niepodlegające opodatkowaniu VAT i dokumentowane wyłącznie notami księgowymi. Wartości tych rozliczeń nie powinny być ujmowane w Ewidencji sprzedaży VAT oraz Ewidencji zakupów VAT.

2. Zobowiązuje się Jednostki do poinformowania kontrahentów (sprzedawców towarów i usług na rzecz Jednostek) o konieczności zmiany danych wykazywanych na fakturach, o których mowa w § 4 ust. 3 niniejszego zarządzenia. W uzasadnionych przypadkach zobowiązuje się Jednostki do zawarcia stosownych aneksów do obowiązujących umów.
3. Zobowiązuje się Jednostki do stosowania symboli im nadanych zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia. Obowiązek ten dotyczy:
 - a) tematu wiadomości elektronicznej, o której mowa w § 3 ust. 8 niniejszego zarządzenia (opis: „*symbol Jednostki – Dokumentacja VAT*”),
 - b) nazwy pliku zawierającego Ewidencję sprzedaży VAT (opis: „*symbol Jednostki – Ewidencja sprzedaży VAT*”),
 - c) nazwy pliku zawierającego Ewidencję zakupów VAT (opis: „*symbol Jednostki – Ewidencja zakupów VAT*”),
 - d) nazwy pliku zawierającego Informację VAT (opis: „*symbol Jednostki – Informacja VAT*”).
4. Zobowiązuje się Dyrektorów (Kierowników) Jednostek do pisemnego wskazania, w terminie do 15 stycznia 2016 r., osób odpowiedzialnych za prowadzenie rozliczeń VAT w Jednostce. W przypadku późniejszej zmiany osoby zajmującej się prowadzeniem rozliczeń VAT w Jednostce, zobowiązuje się każdorazowo do aktualizacji informacji w tym zakresie w terminie 7 dni od dnia takiej zmiany.
5. W przypadku zamiaru nabycia przez Jednostkę towarów lub usług, dla których obowiązującym do rozliczenia podatku jest lub może być nabywca towaru lub usługi (transakcje objęte tzw. odwrotnym obciążeniem VAT), Jednostka jest zobowiązana niezwłocznie poinformować o takim zamiarze Urząd Gminy Suchy Las, przy czym co najmniej 15 dni przed planowanym dokonaniem zakupu towaru lub usługi, z zastrzeżeniem uzasadnionych sytuacji wymagających natychmiastowego dokonania zakupu. Przekazanie informacji może w szczególności nastąpić za pośrednictwem poczty elektronicznej (e-mail) na adres poczty elektronicznej, o którym mowa w § 3 ust. 10 niniejszego zarządzenia.

§ 6

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.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom (Kierownikom) Jednostek, Głównym księgowym Jednostek oraz pracownikom Jednostek i Urzędu Gminy Suchy Las mającym w zakresie swoich obowiązków służbowych obowiązek prowadzenia rozliczeń w zakresie VAT.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

Z up. Wójta
Zamir
mgr Andrzej Bulinski
Z-ca Wójta

ZAŁĄCZNIK nr 1

**do zarządzenia nr 221/15 Wójta Gminy Suchy Las z dnia 21 grudnia 2015 r.
w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania
deklaracji VAT-7 przez Gminę Suchy Las**

Wykaz jednostek budżetowych, których dotyczy zarządzenie:

L.p.	Nazwa jednostki	Symbol jednostki
1	Gimnazjum im. Jana Pawła II w Suchym Lesie	G
2	Szkoła Podstawowa im. Wojciecha Bogusławskiego w Suchym Lesie	SP
3	Zespół Szkół 7 Pułku Strzelców Konnych Wielkopolskich w Biedrusku	ZS7
4	Zespół Szkół im. O. Mariana Żelazka w Chłudowie	ZS
5	Przedszkole „Leśnych Ludków” w Suchym Lesie	P
6	Ośrodek Pomocy Społecznej w Suchym Lesie	OPS

Z up. Wójta
Gminy
mgr Marcin Buliński
Z-ca Wójta

Załącznik nr 2 do zarządzenia nr224/15 Wójta Gminy Suchy Las z dnia 21 grudnia 2015. r.
w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Gminę Suchy Las

Ewidencja sprzedaży VAT

Nazwa jednostki:

NIP:

Okres rozliczeniowy:

L.p.	Nr dokumentu	Data sprzedaży	Data wystawienia	Nabywca	NIP nabywcy	Netto			Wartość VAT	Brutto
						Stawka 5%	Stawka 8%	Stawka 23%		
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
11										
12										
13										
14										
15										

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

Sup. Wójta
mgi Marcin Bulmowski
Z-ca Wójta

Załącznik nr 3 do zarządzenia nr 224/15 Wójta Gminy Suchy Las z dnia 21 grudnia 2015 r.
w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Gminę Suchy Las

Ewidencja zakupów VAT

Nazwa jednostki:
 NIP:
 Okres rozliczeniowy:

ODLICZENIE PEŁNE - WYDATKI ZWIĄZANE WYŁĄCZNIE ZE SPRZEDAŻĄ OPODATKOWANĄ

Lp.	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	0,00	0,00	0,00
------	------	------	------

WYDATKI ZWIĄZANE ZE SPRZEDAŻĄ OPODATKOWANĄ I ZWOLNIONĄ (WSPÓŁCZYNNIK)

Lp.	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	0,00	0,00	0,00
------	------	------	------

WSPÓŁCZYNNIK	
---------------------	--

PODATEK DO ODLICZENIA	
------------------------------	--

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

Lp.	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	0,00	0,00	0,00
------	------	------	------

PRE-WSPÓŁCZYNNIK	
-------------------------	--

PODATEK DO ODLICZENIA	
------------------------------	--

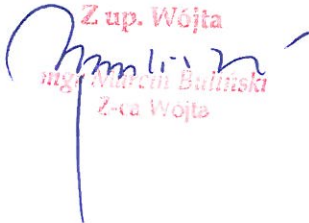
WYDATKI ZWIĄZANE ZE SPRZEDAŻĄ OPODATKOWANĄ, ZWOLNIONĄ I NIEPODLEGAJĄCĄ OPODATKOWANIU (WSPÓŁCZYNNIK I PRE-WSPÓŁCZYNNIK)

Lp.	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	0,00	0,00	0,00
------	------	------	------

PRE-WSPÓŁCZYNNIK	
WYNIK	
WSPÓŁCZYNNIK	
PODATEK DO ODLICZENIA	

SUMA	
WARTOŚĆ NETTO	
VAT DO ODLICZENIA	

Z up. Wójta

 mgr Marcin Bułtowski
 Z-ca Wójta

Załącznik nr 4 do zarządzenia nr 224/15 Wójta Gminy Suchy Las z dnia 21 grudnia 2015 r.
w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7
przez Gminę Suchy Las

Informacja dotycząca prowadzonej działalności w zakresie VAT

Nazwa jednostki:
NIP:

Okres rozliczeniowy:

Cel złożenia Informacji	
Złożenie Informacji	<input type="text"/>
Korekta Informacji	<input type="text"/>

Podatek należny

	Podstawa opodatkowania (wartość netto sprzedaży)	Wartość podatku należnego
Dostawa towarów i świadczenie usług na terytorium kraju zwolnione od podatku		
Dostawa towarów i świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 5%		
Dostawa towarów i świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 8%		
Dostawa towarów i świadczenie usług na terytorium kraju opodatkowane stawką 23%		
Dostawa towarów i świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca (w przypadku sprzedaży)		
Dostawa towarów i świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca (w przypadku zakupu)		
Suma	0	0

Podatek naliczony

	Wartość netto	Wartość podatku naliczonego
Nabycie towarów i usług zaliczanych do środków trwałych		
Nabycie towarów i usług pozostałych		
Suma	0	0

Podsumowanie

Wartość zobowiązania VAT jednostki	<input type="text"/>
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	<input type="text"/>

Z up. Wójta
Zuzanna Bulińska
Z-ca Wójta

ZAŁĄCZNIK nr 5

**do zarządzenia nr 224/15 Wójta Gminy Suchy Las z dnia 21 grudnia 2015 r.
w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania
deklaracji VAT-7 przez Gminę Suchy Las**

Adres poczty elektronicznej (e-mail), na który należy przysyłać Dokumentację VAT:

m.wojtaszewska@suchylas.pl


Z up. Wójta
mgr Marcin Butuśki
Z-ca Wójta