

**Zarządzenie Nr 215/2016**  
**Burmistrza Ziębice**  
**z dnia 30 listopada 2016 r.**

**w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Ziębice**  
**oraz jednostkach budżetowych utworzonych przez Gminę**

Na podstawie art. 31, art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446), zarządza się, co następuje:

**§ 1**

1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Ziębice, zwanym dalej „Gminą”, oraz jednostkach budżetowych utworzonych przez Gminę, zwanych dalej „jednostkami”, ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

2. Gmina od dnia 1 stycznia 2017 r. będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT, obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez jednostki.

**§ 2**

1. Procedury określone w niniejszym Zarządzeniu obejmują następujące gminne jednostki budżetowe (nazwa pełna jednostki – nazwa skrócona jednostki):

- 1) Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – M-GOPS;
- 2) Gminne Centrum Edukacji i Sportu w Ziębicach - GCEiS;
- 3) Szkoła Podstawowa nr 2 w Ziębicach – SP2;
- 4) Szkoła podstawowa nr 4 w Ziębicach – SP4;
- 5) Zespół Szkół Samorządowych w Henrykowie – ZSS;
- 6) Gimnazjum Publiczne w Ziębicach – GP;
- 7) Przedszkole Miejskie nr 1 w Ziębicach – PM;
- 8) Przedszkole na Orlej Polanie w Ziębicach – PnOP;
- 9) Przedszkole Publiczne w Henrykowie – PP;
- 10) Żłobek Miejski w Ziębicach – ŻM,
- 11) Zespół Szkół i Przedszkoli w Niedźwiedziu – ZSiP
- 12) Urząd Miejski w Ziębicach - UM

**§ 3**

1. Zobowiązuje się Dyrektorów / Kierowników jednostek do następujących czynności:

1) dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę odprowadzanych do budżetu Gminy pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług (z zastosowaniem odpowiedniej stawki podatkowej), zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami;

2) prowadzenia ewidencji wystawianych przez jednostkę faktur VAT;

3) od miesiąca stycznia 2017 r. prowadzenia „częstkowych” rejestrów zakupów i sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT;

4) od miesiąca stycznia 2017 r. do prowadzenia deklaracji „częstkowych” VAT

2. Ewidencje zakupu i sprzedaży w gminnych jednostkach budżetowych powinny spełniać następujące wymogi w zakresie:

1) sposobu ich oznaczenia:

a) nazwa rejestru – (rejestr zakupu/rejestr sprzedaży),

b) numer rejestru – Nr... (kolejny numer)/Gmina Ziębice/(skrócona nazwa jednostki),

c) okres, którego dotyczy – miesiąc/rok,

d) nazwa podmiotu – Gmina Ziębice/pełna nazwa jednostki,

e) adres jednostki,

f) numer NIP Gminy: 887-16-35-214;

2) ewidencje (rejesty) VAT należy prowadzić wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 i 2 do niniejszego Zarządzenia;

3) w ewidencjach (rejestrach) nie należy ujmować zakupów związanych wyłącznie z realizacją zadań nałożonych przepisami prawa (tzw. działalnością statutową), w zakresie niepodlegającym przepisom ustawy o podatku VAT. Zakupy te należy ujmować w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z Instrukcją do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych;

4) częściowe ewidencje sporządzone przez jednostki za poszczególne miesiące po podpisaniu przez Dyrektora / Kierownika i Głównego Księgowego jednostki należy przekazywać do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Ziębicach w terminie do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Jeżeli 15 dzień

miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to ww. dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

3. Deklaracje „częstkowe” VAT należy sporządzać zgodnie z obowiązującym wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do Zarządzenia na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę rejestrów VAT. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych). Obowiązuje również składanie deklaracji zerowych.

4. Przekazanie częściowych ewidencji (rejestrów) oraz deklaracji do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Ziębicach następuje poprzez przesłanie:

- 1) skanu podpisanych częściowych rejestrów i deklaracji;
- 2) wersji edytowalnych tych dokumentów pocztą elektroniczną na wskazany adres;

w terminie do 15-go każdego miesiąca za poprzedni miesiąc.

5. W przypadku, gdy po przesłaniu ewidencji, zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT złożonej przez Gminę jako podatnika VAT za dany miesiąc, należy:

- 1) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Ziębicach;
- 2) sporządzić niezbędne korekty ewidencji oraz przesłać je do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Ziębicach.

6. Przy określaniu strony umowy zawieranej przez jednostkę budżetową na dostawę towarów lub usług winien znajdować się zapis, iż zawierana jest ona przez: Dyrektora / Kierownika jednostki (nazwa jednostki), działającego z upoważnienia Burmistrza Ziębic w imieniu Gminy.

7. Faktury wystawiane przez gminne jednostki muszą zawierać wszystkie elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016 r., poz. 710 z późn. zm.).

8. Ustala się, że nazwa podmiotu dokonującego transakcji zakupu lub sprzedaży (sprzedawca lub nabywca) będzie wpisywana na fakturach następująco:

Gmina Ziębice;

NIP Gminy 887-16-35-214;

dodatkowo wpisana będzie jednostka budżetowa jako wystawca lub odbiorca.

9. Z dniem 1 stycznia 2017 r. przy wszelkich czynnościach prawnych należy posługiwać się numerem NIP Gminy Ziębice.

10. Transakcje rozliczane dla celów ustawy o finansach publicznych, pomiędzy Gminą i jego jednostkami budżetowymi oraz pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy, powinny być dokumentowane notami obciążeniowymi lub uznaniowymi. Transakcje te nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT i nie będą wykazywane w rejestrach VAT.

#### § 4

W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się Dyrektorów/ Kierowników jednostek do podjęcia następujących działań:

- 1) wyznaczenia osoby odpowiedzialnej za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Finansowego w Urzędzie Miejskim w Ziębicach;
- 2) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce – metoda księgowania brutto;
- 3) Dyrektorów jednostek budżetowych, które obecnie działają jako odrębni od Gminy podatnicy VAT, do dokonania czynności związanych z aktualizacją NIP-2;
- 4) W przypadku posiadania kas rejestrujących należy zweryfikować poprawność dokumentów generowanych przez te kasy; 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.

#### § 5

Łączenie danych zawartych w rejestrach zakupu i sprzedaży podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT dostarczonych przez jednostki następować będzie w zbiorczym rejestrze zakupu i sprzedaży w Wydziale Finansowym Urzędu Miejskiego w Ziębicach przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy.

#### § 6

Zobowiązuje się Dyrektorów / Kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

#### § 7

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi.

#### § 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 r.

BURMISTRZ ZIĘBIC

Alicja Bira









FAKTURA				Wartość zakupu brutto zł/gr	ZAKUPY, OD KTÓRYCH PRZYSŁUGUJE ODLICZENIE PODATKU NALICZONEGO																	Zakupy opodatkowane stawką 0%	Zakupy, za które nie przysługuje odliczenie, zakupy nie opodatkowane	VAT podlegający odliczeniu										
Lp.	Nr faktury	Data otrzymania faktury	Data wystawienia faktury		Przedmiot opodatkowania	SPRZEDAWCA			ZAKUPY OPODATKOWANE SŁUŻĄCE SPRZEDAŻY OPODATKOWANEJ							ZAKUPY OPODATKOWANE SŁUŻĄCE SPRZEDAŻY OPODATKOWANEJ I ZWOLNIONEJ									Służące sprzedaży opodatkowanej									
1	2	3	4	5	Numer identyfikacyjny	Nazwa (imię i nazwisko)	Adres (siedziba)	8	9	23,00%	VAT	8,00%	VAT	5,00%	VAT	%	VAT	23,00%	VAT	8,00%	VAT	5,00%	VAT	%	VAT	NETTO	VAT	26	27	28	29	30		





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 2016 r. poz. 710, 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 (zaznaczyc właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 2. korekta deklaracji <sup>1)</sup>
----------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

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

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyc właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatek niebędący osobą fizyczną <input type="checkbox"/> 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 wydatkowanej 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.
19. Kwota podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegająca wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy		39.
Razem: (Poz. 40 = suma kwot z poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 22, 23, 25, 27, 29, 31, 32 i 34. Poz. 41 = suma kwot z poz. 16, 18, 20, 24, 26, 28, 30, 33, 35, 36 i 37 pomniejszona o kwotę z poz. 38 i 39)	40.	41.

### D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

#### D.1. PRZENIESIENIA

Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	Podatek do odliczenia w zł
Kwota z poz. „Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy” z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji.	42.

**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	43.	44.
Nabycie towarów i usług pozostałych	45.	46.

**D.3. PODATEK NALICZONY – DO ODLICZENIA (w zł)**

Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	47.
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	48.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy	49.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy	50.
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	51.

Należy wpisać sumę kwot z poz. 42, 44, 46, 47, 48, 49 i 50.

**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. 52 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 41 i 51. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0.	52.				
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 41 a sumą kwot z poz. 51 i 52. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51, pomniejszona o kwotę z poz. 52 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.	53.				
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest większa od 0, wówczas poz. 54 = poz. 41 - poz. 51 - poz. 52 - poz. 53 w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	54.				
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym	55.				
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 51 i 41 jest większa lub równa 0, wówczas poz. 56 = poz. 51 - poz. 41 + poz. 55, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	56.				
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	57.				
<table border="1"> <tr> <td>w tym kwota do zwrotu</td> <td>58. w terminie 25 dni</td> <td>59. w terminie 60 dni</td> <td>60. w terminie 180 dni</td> </tr> </table>	w tym kwota do zwrotu	58. w terminie 25 dni	59. w terminie 60 dni	60. w terminie 180 dni	
w tym kwota do zwrotu	58. w terminie 25 dni	59. w terminie 60 dni	60. w terminie 180 dni		
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Od kwoty z poz. 56 należy odjąć kwotę z poz. 57.	61.				

**F. INFORMACJE DODATKOWE**

Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w (zaznaczyć właściwe kwadraty):	62. <input type="checkbox"/> art. 119 ustawy	63. <input type="checkbox"/> art. 120 ust. 4 lub 5 ustawy	64. <input type="checkbox"/> art. 122 ustawy	65. <input type="checkbox"/> art. 136 ustawy
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------	-----------------------------------------------------------	----------------------------------------------	----------------------------------------------

**G. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH**

Do niniejszej deklaracji dołączono (zaznaczyć właściwy kwadrat):

66. Wniosek o zwrot podatku <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	67. Wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
68. Zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego (VAT-ZD) <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	69. Jeżeli w poz. 68 zaznaczono kwadrat nr 1, należy podać liczbę załączników VAT-ZD

**H. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA**

70. Imię	71. Nazwisko	72. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika
73. Telefon kontaktowy	74. Data wypełnienia (dzień – miesiąc – rok)	

**I. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

75. Uwagi urzędu skarbowego	
76. Identyfikator przyjmującego formularz	77. Podpis przyjmującego formularz

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

**Pouczenia**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 54 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.