**Zarządzenie Nr 301/2016**
**WÓJTA GMINY STĘŻYCA**
**z dnia 30 grudnia 2016 r.**

**w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Stężyca**

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), a także 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 z późn. zm.) i w związku m.in. z art. 99, art. 109, art. 106a i n. oraz art. 111 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

**§ 1**

1. Gmina Stężyca [dalej jako: **Gmina**] od dnia 1 stycznia 2017 r. będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenie z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane bezpośrednio przez Gminę oraz jednostki organizacyjne Gminy.
2. Jednostki organizacyjne Gminy, o których mowa w § 1 ust. 1 zarządzenia obejmują:
   a) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stężycy (symbol: GOPS),
   b) Zespół Kształcenia i Wychowania w Stężycy (symbol: ZS),
   c) Zespół Kształcenia i Wychowania w Klukowej Hucie (symbol: ZKH),
   d) Zespół Kształcenia i Wychowania w Szymbarku (symbol: ZSZ),
   e) Zespół Kształcenia i Wychowania w Gołubiu (symbol: ZG),
   f) Zespół Kształcenia i Wychowania w Kamienicy Szlacheckiej (symbol: ZKM),
   g) Dom Pomocy Społecznej w Stężycy (symbol: DPS).
3. Ilekroć w niniejszym zarządzeniu mówi się o:
   a) **Jednostkach** – należy przez to rozumieć wszystkie jednostki organizacyjne wymienione w § 1 ust. 2 zarządzenia,
   b) **Jednostkach Obsługiwanych** – należy przez to rozumieć wszystkie Jednostki wymienione w § 1 ust. 2 w lit. od a) do f) zarządzenia,
   c) **Urzędzie** – należy przez to rozumieć Urząd Gminy Stężyca (zlokalizowany w Stężycy przy ul. Parkowej 1),
   d) **Urzędzie-CUW** – należy przez to rozumieć Urząd, jako jednostkę obsługującą w rozumieniu art. 10b ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) w oparciu o uchwałę nr X/145/2015 Rady Gminy Stężyca z dnia 15 grudnia 2015 r. *w sprawie wspólnej*

*obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej*, obejmujący zakresem swojego działania Jednostki Obsługiwane, w zakresie zadań Urzędu przypisanych do Wydziału Centrum Usług Wspólnych,

e) **Urzędzie-WF** – należy przez to rozumieć Wydział Finansowy Urzędu,

f) **DPS** – należy przez to rozumieć Jednostkę wskazaną w § 1 ust. 2 lit. g) zarządzenia,

g) **VAT** – należy przez to rozumieć podatek od towarów i usług,

h) **Ustawie** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.),

i) **Ustawie centralizacyjnej** – należy przez to rozumieć ustawę 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),

j) **Przepisach VAT** – należy przez to rozumieć Ustawę, akty wykonawcze do Ustawy, Ustawę centralizacyjną, a także wszelkie inne przepisy określające zasady prowadzenia rozliczeń w zakresie VAT,

k) **OP** – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.),

l) **Ewidencji sprzedaży VAT** – należy przez to rozumieć ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 3 Ustawy, w której ujmuje się czynności (transakcje) podlegające opodatkowaniu VAT, prowadzoną dla okresów miesięcznych według wzoru określonego w załączniku nr 1 do zarządzenia,

m) **Ewidencji zakupów VAT** – należy przez to rozumieć ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 3 Ustawy, w której ujmuje się wartość towarów i usług nabywanych przez daną Jednostkę w związku z prowadzoną działalnością opodatkowaną VAT, prowadzoną dla okresów miesięcznych według wzoru określonego w załączniku nr 2 do zarządzenia,

n) **Ewidencji VAT** – należy przez to rozumieć łącznie Ewidencję sprzedaży VAT i Ewidencję zakupów VAT,

o) **Informacji o odwrotnym obciążeniu VAT** – należy przez to rozumieć informację podsumowującą, dotyczącą transakcji, dla których podatnikiem jest nabywca, w odniesieniu do poszczególnych Jednostek, sporządzaną za okresy miesięczne przez wskazane w dalszej części zarządzenia Jednostki, według wzoru określonego w załączniku nr 3 do zarządzenia,

p) **Informacji** – należy przez to rozumieć informację dotyczącą prowadzonej działalności, sporządzaną za okresy miesięczne przez Jednostki Obsługiwane, według wzoru określonego w załączniku nr 4 do zarządzenia,

q) **Deklaracji częściowej** – należy przez to rozumieć informację dotyczącą rozliczenia VAT w odniesieniu do prowadzonej przez poszczególne Jednostki działalności, sporządzaną za okresy miesięczne przez wskazane w dalszej części zarządzenia Jednostki, według wzoru określonego w załączniku nr 5 do zarządzenia,

r) **Dokumentacji VAT** – należy przez to rozumieć łącznie Ewidencję VAT, Informację o odwrotnym obciążeniu oraz Deklarację częściową dotyczące danej Jednostki.

4. Procedury realizacji rozliczeń z tytułu VAT określone niniejszym zarządzeniem obejmują Urząd (w tym Urząd-CUW i Urząd-WF) oraz Jednostki.

5. Jeżeli którykolwiek dzień miesiąca związany z realizacją jakiegokolwiek obowiązku, o którym mowa w niniejszym zarządzeniu, przypadnie na dzień wolny od pracy, wykonanie obowiązku powinno nastąpić najpóźniej w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dany dzień wolny od pracy.

**§ 2**

1. Czynności (transakcje) przeprowadzane bezpośrednio przez Gminę obsługiwane są przez Urząd-WF, przy współudziale – w zakresie niezbędnym do prawidłowego prowadzenia rozliczeń Gminy w zakresie VAT – pozostałych Wydziałów Urzędu i pracowników Urzędu. W tym zakresie Urząd-WF w szczególności prowadzi Ewidencję VAT oraz zapewnia prawidłowe dokumentowanie rozliczeń w zakresie VAT.

2. Deklarację VAT Gminy (jako podatnika VAT czynnego) w rozumieniu Ustawy sporządza Urząd-WF. Podstawą sporządzenia deklaracji VAT Gminy w odniesieniu do działalności Jednostek są Deklaracje częściowe.

3. Realizacją obowiązków wynikających z Przepisów VAT względem organów podatkowych zajmuje się Urząd-WF. Jednostki, pozostałe Wydziały Urzędu i pozostali pracownicy Urzędu zobowiązani są do współdziałania w tym zakresie.

4. Jednostki Obsługiwane:
   a) przekazują na bieżąco do Urzędu-CUW wszelkie informacje i dokumenty związane z działalnością poszczególnych Jednostek Obsługiwanych istotne z punktu widzenia rozliczeń Gminy w zakresie VAT,
   b) prowadzą działalność zgodnie z Przepisami VAT,
   c) sporządzają i przekazują do Urzędu-CUW Informację zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu.

5. DPS:

a) prowadzi rozliczenia w zakresie VAT w odniesieniu do swojej działalności zgodnie z Przepisami VAT,

b) zapewnia prawidłowe dokumentowanie rozliczeń w zakresie VAT, w tym wystawia faktury dokumentujące świadczenie usług oraz dostawy towarów,

c) prowadzi Ewidencję VAT,

d) sporządza i przekazuje Dokumentację VAT do Urzędu-WF zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu.

6. Urząd-CUW:

a) zapewnia prowadzenie rozliczeń w zakresie VAT w odniesieniu do działalności poszczególnych Jednostek Obsługiwanych (w zakresie ich działalności) zgodnie z Przepisami VAT,

b) zapewnia prawidłowe dokumentowanie rozliczeń w zakresie VAT, w tym wystawia faktury dokumentujące świadczenie usług oraz dostawy towarów realizowane przez Jednostki Obsługiwane,

c) prowadzi Ewidencję VAT poszczególnych Jednostek Obsługiwanych,

d) sporządza i przekazuje Dokumentację VAT dotyczącą poszczególnych Jednostek Obsługiwanych do Urzędu-WF zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu.

7. Dyrektorzy (Kierownicy) Jednostek – w zakresie powierzonych zarządzeniem zadań, w szczególności określonych w ust. 4 i 5 niniejszego paragrafu – ponoszą wszelką odpowiedzialność określoną w przepisach prawa, w tym w szczególności na zasadach wynikających z:

a) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.),

b) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),

c) ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 186 z późn. zm.).

8. Przepis ust. 7 niniejszego paragrafu nie uchybia obowiązującym przepisom prawa dotyczącym powierzenia określonych obowiązków i odpowiedzialności w zakresie ich realizacji osobom trzecim (upoważnieni pracownicy ponoszą odpowiedzialność na zasadach wskazanych w ust. 7 niniejszego paragrafu).

9. Wyznaczeni pracownicy Urzędu – stosownie do upoważnień oraz zakresu obowiązków – zapewniają realizację obowiązków wynikających z niniejszego zarządzenia nałożonych na Urząd, w tym Urząd-WF oraz Urząd-CUW.

§ 3

1. Ewidencja VAT może być prowadzona z wykorzystaniem posiadanego oprogramowania księgowego, o ile umożliwia prowadzenie Ewidencji VAT zgodnie z Przepisami VAT.

2. W Ewidencji sprzedaży VAT ujmuje się wyłącznie wartość czynności (transakcji) podlegających VAT, tj. opodatkowanych VAT wg właściwej stawki oraz zwolnionych przedmiotowo od VAT, a także wartość transakcji, w odniesieniu do których podatek rozlicza nabywca (transakcje objęte tzw. odwrotnym obciążeniem).

3. W Ewidencji zakupów VAT ujmuje się wyłącznie wartość nabywanych towarów i usług udokumentowanych fakturami 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, 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 (prowadzonej dla celów księgowych) zgodnie z przyjętymi zasadami i obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

4. Deklarację częściową należy sporządzać w oparciu o dane wynikające z Ewidencji VAT. Wartości wskazywane w Deklaracji częściowej należy wykazywać w groszach (wartości nie należy zaokrąglać).

5. Deklarację częściową sporządza się bez względu na wartość czynności (transakcji) podlegających opodatkowaniu VAT, a także bez względu na wartość towarów i usług nabytych w związku z prowadzoną działalnością opodatkowaną VAT. W przypadku braku powyższych czynności (transakcji) w danym miesiącu sporządza się dla danej Jednostki Deklarację częściową „zerową".

6. Informację o odwrotnym obciążeniu VAT sporządza się w odniesieniu do okresów miesięcznych, w których doszło do dostaw lub świadczenia usług, dla których podatnikiem jest nabywca. Brak złożenia Informacji o odwrotnym obciążeniu VAT za dany miesiąc w odniesieniu do danej Jednostki oznacza, że dana Jednostka nie dokonała dostaw towarów lub świadczenia usług, dla których podatnikiem jest nabywca.

7. W Informacji wskazuje się zbiorczo wszelkie dane dotyczące działalności danej Jednostki Obsługiwanej istotne z punktu widzenia rozliczeń Gminy w VAT,

w szczególności dane dotyczące świadczonych usług oraz dokonanych dostaw towarów, a także uzyskanych dochodów. Zasady wskazane w ust. 4 zdanie drugie i ust. 5 niniejszego paragrafu stosuje się odpowiednio.

**§ 4**

1. Jednostka Obsługiwana przekazuje Informację – po podpisaniu przez Dyrektora (Kierownika) Jednostki Obsługiwanej oraz osobę sporządzającą, będącą pracownikiem Jednostki Obsługiwanej (w przypadku sporządzania Informacji również przez pracownika Jednostki Obsługiwanej) – do Urzędu-CUW w terminie do 5. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który jest sporządzana.
2. Przekazanie, o którym mowa w ust. 1 niniejszego paragrafu następuje:
   a) w postaci dokumentu (zaopatrzonego w podpisy osób, o których mowa w § 4 ust. 1 zarządzenia) w formie papierowej bezpośrednio w Urzędzie-CUW, a także
   b) poprzez przesłanie (zaopatrzonego w podpisy osób, o których mowa w § 4 ust. 1 zarządzenia) skanu Informacji, a także w formie edytowalnego pliku na adres poczty elektronicznej (e-mail): cuwvat@gminastezyca.pl.
3. Urząd-CUW – po otrzymaniu Informacji – dokonuje ich weryfikacji, a następnie sporządza Dokumentację VAT dla każdej Jednostki Obsługiwanej.
4. Dokumentacja VAT poszczególnych Jednostek Obsługiwanych (po podpisaniu przez Kierownika Urzędu-CUW oraz osobę sporządzającą daną Dokumentację VAT) – jest przekazywana przez Urząd-CUW do Urzędu-WF w postaci dokumentu w formie papierowej w terminie do 12. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który jest sporządzana.
5. Dokumentacja VAT, o której mowa w ust. 4 niniejszego paragrafu, jest przekazywana również w formie skanów (zawierających podpisy, o których mowa w § 4 ust. 4 zarządzenia) oraz edytowalnych plików na adres poczty elektronicznej (e-mail): gminavat@gminastezyca.pl.
6. Urząd-CUW w terminie, o którym mowa w ust. 4 niniejszego paragrafu, przekazuje również Ewidencję VAT poszczególnych Jednostek Obsługiwanych w formie pliku uwzględniającego strukturę logiczną, o której mowa w art. 193a § 2 OP.

**§ 5**

1. Sporządzona przez DPS Dokumentacja VAT – po podpisaniu przez Dyrektora (Kierownika) DPS, a także osobę sporządzającą Dokumentację VAT (będącą pracownikiem DPS) – jest przekazywana do Urzędu-WF w postaci dokumentu w formie papierowej w terminie do 12. dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który jest sporządzana.

2. Dokumentacja VAT, o której mowa w ust. 1 niniejszego paragrafu, jest przekazywana również w formie skanów (zawierających podpisy, o których mowa w § 5 ust. 1 zarządzenia) oraz edytowalnych plików na adres poczty elektronicznej (e-mail): gminavat@gminastezyca.pl.

3. DPS w terminie, o którym mowa w ust. 1 niniejszego paragrafu, przekazuje również Ewidencję VAT w formie pliku uwzględniającego strukturę logiczną, o której mowa w art. 193a § 2 OP.

**§ 6**

1. W przypadku zaistnienia okoliczności uzasadniających dokonanie zmian w przekazanej Dokumentacji VAT, dokonuje się jej korekty. Korektę przekazuje wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn jej złożenia, w terminie 7 dni od zaistnienia okoliczności uzasadniających jej sporządzenie, z zastrzeżeniem ust. 2 niniejszego paragrafu. Do składanych korekt odpowiednio stosuje się § 4 lub § 5 zarządzenia.

2. W przypadku, gdy przed terminem złożenia deklaracji w rozumieniu Ustawy przez Gminę nastąpi stwierdzenie okoliczności uzasadniających sporządzenie korekty, o której mowa w ust. 1, korekty dokonuje się niezwłocznie, przekazując poprawioną Dokumentację VAT najpóźniej dnia następnego. W przypadku, gdy termin ten przypada na ustawowy dzień złożenia deklaracji przez Gminę, przekazanie korekty następuje najpóźniej do godziny 10 tego dnia. Informację o tych okolicznościach przekazuje się również telefonicznie pracownikom Urzędu-WF.

3. Obowiązek sporządzania korekt, o którym mowa w niniejszym paragrafie, dotyczy również Informacji. W tym zakresie stosuje się odpowiednio przepisy niniejszego paragrafu oraz § 4 zarządzenia.

**§ 7**

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 związane z działalnością Jednostek w pozycji (miejscu) określającym nazwę sprzedawcy (podatnika) lub nabywcy powinny zawierać dane wg poniższej konfiguracji:

GMINA STĘŻYCA
ul. Parkowa 1, 83-322 Stężyca
NIP Gminy: 589 15 95 806
*NAZWA JEDNOSTKI*
*ADRES JEDNOSTKI*

2. Stosuje się numerację faktur według poniższej zasady:

FV / „x" / rok / miesiąc / nr

gdzie:

„x" – oznacza symbol Jednostki określony zgodnie z § 1 ust. 2 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, o których mowa w ust. 1 niniejszego paragrafu przed wskazaniem nazwy i adresu Jednostki mogą zawierać dodatkowo określenie „Wystawca" lub „Odbiorca".

4. Jednostki i Urząd (w tym Urząd-WF oraz Urząd-CUW) 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 zobowiązuje się do podjęcia stosownych czynności w celu rozpoczęcia prowadzenia ewidencji w ten sposób we właściwym terminie i stosownie do obowiązujących Przepisów VAT.

**§ 8**

1. Rozliczenia pomiędzy Jednostkami, a także pomiędzy Gminą (Urzędem) i poszczególnymi Jednostkami powinny być traktowane jako czynności niepodlegające opodatkowaniu VAT i dokumentowane wyłącznie w drodze dowodów księgowych wewnętrznych (np. not księgowych). Wartości tych rozliczeń nie powinny być ujmowane w Ewidencji VAT.

2. Jednostki pisemnie poinformują kontrahentów (w tym w szczególności sprzedawców towarów i usług na rzecz Jednostek) o konieczności zmiany danych wskazywanych na fakturach, o których mowa w § 7 ust. 1 zarządzenia. W uzasadnionych przypadkach Jednostki dokonają stosownych zmian w obowiązujących umowach (np. w formie aneksów).

3. Kierownicy (Dyrektorzy) Jednostek poinformują pisemnie Wójta Gminy, w terminie 10. dni od dnia wejścia w życie niniejszego zarządzenia, o osobach którym powierzono obowiązki wynikające z niniejszego zarządzenia. W przypadku zmiany w tym zakresie, pisemną informację aktualizującą składa się w terminie 7 dni od dnia wystąpienia takiej zmiany.

4. W przypadku zamiaru nabycia przez Jednostkę towarów lub usług, dla których obowiązanym 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-WF oraz Urząd-CUW, przy czym co najmniej 15. dni przed planowanym dokonaniem zakupu towaru lub usługi, z zastrzeżeniem uzasadnionych sytuacji wymagających natychmiastowego dokonania zakupu. Przekazanie informacji następuje w szczególności za pośrednictwem poczty elektronicznej (e-mail) na adres: gminavat@gminastezyca.pl i cuwvat@gminastezyca.pl.

5. W zakresie realizacji obowiązków wynikających z niniejszego zarządzenia należy się posługiwać symbolami określonymi zgodnie z § 1 ust. 2 zarządzania. Obowiązek ten dotyczy:
   a. nazwy pliku zawierającego Ewidencję sprzedaży VAT (opis: „*symbol Jednostki* – ES VAT_rok_miesiąc"),
   b. nazwy pliku zawierającego Ewidencję zakupów VAT (opis: „*symbol Jednostki* – EZ VAT_rok_miesiąc"),
   c. nazwy pliku zawierającego Informację (opis: „*symbol Jednostki* – Informacja_rok_miesiąc"),
   d. nazwy pliku zawierającego Deklarację częściową (opis: „*symbol Jednostki* – DC_rok_miesiąc"),
   e. nazwy pliku zawierającego Informację o odwrotnym obciążeniu VAT (opis: „*symbol Jednostki* – INF odwrotne obciążenie_rok_miesiąc).

**§ 9**

Rozliczenia podatku od towarów i usług związanego z działalnością poszczególnych Jednostek dokonuje się za pośrednictwem rachunku bankowego Gminy o numerze 19 8328 0007 2001 0008 3957 0001, w szczególności dotyczy to *kwoty podatku podlegającej wpłacie* (wartość zobowiązania podatkowego VAT związanego z działalnością Jednostek za dany okres rozliczeniowy) wynikającej z Deklaracji częściowej, którą przekazuje się na ww. rachunek w terminie, o którym mowa w § 4 ust. 4 zarządzenia.

**§ 10**

Obliguje się osoby zajmujące się rozliczaniem VAT w Gminie oraz realizacją obowiązków wynikających z zarządzenia, w tym w szczególności głównych księgowych oraz księgowych, do znajomości zasad rozliczania VAT, w tym monitorowania zmian (nowelizacji) Przepisów VAT w tym zakresie.

**§ 11**

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

**§ 12**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

**Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 301/2016 Wójta Gminy Stężyca z dnia 30.12.2016 r.**
**w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Stężyca**

**Rejestr sprzedaży VAT**

**Nazwa jednostki:**
**NIP:**

**Miesiąc (okres rozliczeniowy)**
**Rok**

| L.p. | Nr dokumentu | Data sprzedaży / obowiązek podatkowy | Data wystawienia | Nabywca | Przedmiot sprzedaży | NIP nabywcy | stawka 0% | Stawka 5% | | Stawka 8 % | | Stawka 23 % | | Zwolnienie przedmiotowe | Brutto | Odwrotne obciążenie (sprzedaż) | Odwrotne obciążenie (nabycie) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | Netto | Wartość VAT | Netto | Wartość VAT | Netto | Wartość VAT | | | | Netto | VAT |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 301/2016 Wójta Gminy Stężyca z dnia 30.12.2016 r.**
**w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Stężyca**

**Rejestr zakupów VAT**

**Nazwa jednostki:**
**NIP:**

**Miesiąc (okres rozliczeniowy)**
**Rok**

**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 | | 0,00 | 0,00 |

**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 | **Współczynnik** | **Podatek do odliczenia** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |

**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 | **Pre-Współczynnik** | **Podatek do odliczenia** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 6 | | | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | | |

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

**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 | Pre-Współczynnik | Podatek naliczony - etap I | Współczynnik | Podatek do odliczenia |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | | | | |

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

| | |
|---|---|
| **SUMA** | |
| **WARTOŚĆ NETTO** | |
| **VAT DO ODLICZENIA** | |

**ZAŁĄCZNIK nr 3**
**do zarządzenia nr 301/2016 Wójta Gminy Stężyca z dnia 30.12.2016 r.**
**w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Stężyca**

| Numer Identyfikacji Podatkowej |
|---|
| |

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

| Miesiąc | Rok |
|---|---|
| | |

| Podmiot, do którego adresowana jest informacja | Cel złożenia formularza | |
|---|---|---|
| | złożenie Informacji ☐ | korekta Informacji ☐ |

| 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. Nr 710 ze zmianami** [dalej: **Ustawa**] – *odwrotne obciążenie*

| Lp. | Nastąpiła zmiana danych | Nazwa lub nazwisko i imię nabywcy | NIP nabywcy | Łączna wartość transakcji (bez zaokrąglania) |
|---|---|---|---|---|
| 1 | TAK ☐ | | | |
| 2 | TAK ☐ | | | |
| 3 | TAK ☐ | | | |
| 4 | TAK ☐ | | | |
| 5 | TAK ☐ | | | |
| 6 | TAK ☐ | | | |
| 7 | TAK ☐ | | | |
| 8 | TAK ☐ | | | |
| 9 | TAK ☐ | | | |
| 10 | TAK ☐ | | | |
| **RAZEM:** | | | | |

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

| Lp. | Nastąpiła zmiana danych | Nazwa lub nazwisko i imię nabywcy | NIP nabywcy | Łączna wartość transakcji (bez zaokrąglania) |
|---|---|---|---|---|
| 1 | TAK ☐ | | | |
| 2 | TAK ☐ | | | |
| 3 | TAK ☐ | | | |
| 4 | TAK ☐ | | | |
| 5 | TAK ☐ | | | |
| 6 | TAK ☐ | | | |
| 7 | TAK ☐ | | | |
| 8 | TAK ☐ | | | |
| 9 | TAK ☐ | | | |
| 10 | TAK ☐ | | | |
| **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 4**
**do zarządzenia nr301/2016 Wójta Gminy Stężyca z dnia 30.12.2016 r.**
**w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Stężyca**

## Informacja dotycząca prowadzonej przez Jednostkę Obsługiwaną działalności

| Miesiąc | Rok |
|---|---|
| | |

| Podmiot, do którego adresowana jest informacja | Cel złożenia formularza | |
|---|---|---|
| | złożenie Informacji ☐ | korekta Informacji ☐ |

| Nazwa Jednostki składającej informację |
|---|
| |

## I. Informacja w zakresie sprzedaży towarów i usług oraz uzyskanych dochodów.

| L.p. | Przedmiot sprzedaży lub tytuł uzyskanego dochodu | Data sprzedaży lub uzyskania dochodu | Wartość sprzedaży lub uzyskanego dochodu | Uwagi dodatkowe |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

**Inne/Uwagi:**
.....
.....
.....

## II. Informacja w zakresie zakupów towarów i usług potencjalnie podlegających odliczeniu.

| L.p. | Rodzaj nabytego towaru lub usługi | Dane faktury dokumentującej zakup (nr faktury) | Data otrzymania faktury (o ile nie wynika z dokumentu faktury) | Czy świadczenie zostało w całości wykonane przez kontrahenta? (TAK/NIE) | Uwagi dodatkowe |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

**Inne/Uwagi:**

.....
.....
.....

## III. Załączniki do informacji.

.....
.....
.....

## 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 5 do zarządzenia nr 301/2016 Wójta Gminy Stężyca z dnia 30.12.2016 r.**
**w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Stężyca**

| Numer Identyfikacji Podatkowej |
|---|
| |

## Deklaracja częściowa

| za | Miesiąc | Rok |
|---|---|---|
| | | |

Podstawa prawna: Zarządzenie nr ... Wójta Gminy Stężyca z dnia ..... w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Stężyca

## A. MIEJSCE SKŁADANIA INFORMACJI

| Podmiot do którego adresowana jest Informacja | Cel złożenia formularza ( zaznaczyć właściwy kwadrat ) : | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Urząd Gminy Stężyca | | złożenie | | korekta | |

## 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. |