

ZARZĄDZENIE nr 3/2016
WÓJTA GMINY MIŁKOWICE
z dnia 8 stycznia 2016 r.

w sprawie: zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Gminę Miłkowice.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm.) oraz art. 99 i art. 109 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.; zwana dalej „UPTU”) zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. Na podstawie wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14 Gmina Wrocław przeciwko Ministrowi Finansów, w którym sąd uznał, że samorządowe jednostki budżetowe nie posiadają odrębności podatkowej na gruncie przepisów o VAT, zatem wszelkie czynności przez nie dokonywane powinny być rozliczane przez jednostkę samorządu terytorialnego, która je utworzyła oraz w związku z uchwałą z dnia 26 października 2015 r. Naczelnego Sądu Administracyjnego w składzie 7 sędziów, sygn. akt I FPS 4/15, w którym sąd uznał, że gminne zakłady budżetowe nie mogą być uznane za odrębnego od gminy podatnika VAT, gdyż nie spełniają warunku samodzielności, z dniem 1 stycznia 2016 r. Gmina Miłkowice będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez jednostki i zakłady budżetowe Gminy Miłkowice.
2. Szczegółowy wykaz samorządowych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych gminy, których dotyczy zarządzenie, zawiera załącznik Nr 1 do zarządzenia.
3. Kierownicy jednostek i zakładów budżetowych gminy, wymienionych w załączniku Nr 1 do zarządzenia, są zobowiązani do posługiwania się numerem NIP Gminy Miłkowice (691 12 23 506) przy czynnościach prawnych.

§ 2.

1. Kierowników jednostek i zakładów budżetowych Gminy Miłkowice zobowiązuje się do:
 - 1) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki / zakłady;
 - 2) sporządzania „częstkowych” ewidencji (rejestrów) VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki / zakłady oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostki / zakłady w związku z prowadzoną przez nie działalnością;
 - 3) sporządzania tzw. „częstkowych” deklaracji VAT dotyczących prowadzonej działalności.
2. Ewidencje (rejestry) VAT należy prowadzić wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia. Jeżeli jednostka / zakład prowadzi księgowość w systemie księgowym umożliwiającym sporządzenie rejestrów VAT, należy kontynuować sporządzanie rejestrów VAT za pomocą tego systemu. W ewidencjach (rejestrach) ujmuje się wydatki, w związku z którymi jednostce przysługuje pełne lub częściowe prawo odliczenia podatku VAT naliczonego. W ewidencji (rejestrach) nie należy ujmować wydatków związanych z zakupem towarów i usług niedających prawa do odliczenia podatku VAT (tj. zwolnionych, wykorzystywanych wyłącznie do wykonywania czynności zwolnionych z podatku VAT, wykorzystywanych wyłącznie do realizacji zadań nałożonych na jednostkę przepisami prawa oraz z tytułu których nie

WÓJT GMINY
MIŁKOWICE

przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT zgodnie z ustawą). Zakupy niepodlegające ujęciu w ewidencjach (rejestrach) należy ujmować w ewidencji księgowej jednostki zgodnie ze stosownym dla niej (niego) Zakładowym Planem Kont.

3. Deklaracje „częstkowe” VAT należy sporządzać zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę / zakład rejestrów VAT. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych). Obowiązują również składanie tzw. „deklaracji zerowych”.
4. Częstkowe ewidencje i deklaracje VAT sporządzone przez jednostki i zakłady budżetowe Gminy Miłkowice za poszczególne miesiące po podpisaniu przez Kierownika oraz głównego księgowego jednostki / zakładu należy przesyłać do Referatu Finansów Urzędu Gminy Miłkowice w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje te zostały sporządzone. Jeżeli 15 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to ww. dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Przekazanie ewidencji i rejestrów do Referatu Finansów Urzędu Gminy Miłkowice następuje poprzez przesłanie:
 - 1) skanu podpisanych rejestrów VAT i
 - 2) skanu podpisanej deklaracji częstkowej VAToraz wersji edytowalnych tych dokumentów pocztą elektroniczną na adres: erzadkiewicz@ugmilkowice.net. W temacie wiadomości elektronicznej należy wpisać nazwę jednostki oraz oznaczenie miesiąca i roku, którego dotyczą przesyłane dokumenty.
5. Jednostka / zakład są zobowiązane do przekazania, do Referatu Finansów Urzędu Gminy Miłkowice informacji o nieuregulowaniu należności wynikającej z faktury dokumentującej dostawę towarów lub świadczenie usług na terytorium kraju w terminie 150 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze w dniu, w którym upłynął 150 dzień od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze. Jeżeli dzień ten przypada w dzień wolny od pracy, to ww. informację należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.
6. W przypadku gdy po przesłaniu ewidencji i deklaracji VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc, należy:
 - 1) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Referatu Finansów Urzędu Gminy Miłkowice;
 - 2) sporządzić niezbędne korekty ewidencji i deklaracji częstkowej VAT oraz
 - 3) przesłać korekty ewidencji i deklaracji częstkowych VAT do Referatu Finansów Urzędu Gminy Miłkowice.

§ 3.

Od dnia 1 stycznia 2016 r. sprzedawcą i nabywcą dla jednostek i zakładów budżetowych gminy jest Gmina Miłkowice. Faktury wystawiane i otrzymywane powinny zawierać następujące dane:

GMINA MIŁKOWICE

NAZWA JEDNOSTKI / ZAKŁADU

ADRES JEDNOSTKI / ZAKŁADU

NIP 691-12-23-506.

§ 4.

1. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Miłkowice, Kierownikom i pracownikom jednostek i zakładów budżetowych Gminy Miłkowice oraz pracownikom Urzędu Gminy Miłkowice.
2. Pracowników Referatu Finansów Urzędu Gminy Miłkowice upoważnia się do wykonywania czynności sprawdzających poprawność dokumentowania i rozliczania podatku VAT przez jednostki i zakłady budżetowe.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 roku.

WÓJT GMINY
D. Jurek
mgr D. Jurek hura

Wykaz jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych:

1. Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłkowicach
ul. Rybacka 10
59-222 Miłkowice
2. Szkolno-Gimnazjalny Zespół Szkół w Miłkowicach
ul. II Armii Wojska Polskiego 75
59-222 Miłkowice
3. Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Rzeszotarach
ul. Wiejska 68
59-222 Miłkowice
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
ul. II Armii Wojska Polskiego 71
59-222 Miłkowice

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. Nr 54, poz.535, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą"

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI VAT-7

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja VAT-7

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie deklaracji 2. korekta deklaracji ¹⁾

B. DANE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi

** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

8. Rodzaj jednostki organizacyjnej (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. podmiot niebędący osobą fizyczną

2. osoba fizyczna

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

B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **

10. Kraj

11. Województwo

12. Powiat

13. Gmina

14. Ulica

15. Nr domu

16. Nr lokalu

17. Miejscowość

18. Kod pocztowy

19. Poczta

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku	20.	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	21.	
2a. w tym świadczenie usług, o których mowa w art.100 ust.1 pkt 4 ustawy	22.	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	23.	
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art.129 ustawy	24.	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką odpowiednio 3% albo 5%	25.	26.
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką odpowiednio 7% albo 8%	27.	28.
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, na terytorium kraju, opodatkowane stawką odpowiednio 22% albo 23%	29.	30.
7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	31.	
8. Eksport towarów	32.	
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	33.	34.
10. Import towarów, podlegający rozliczeniu zgodnie z art.33a ustawy	35.	36.
11. Import usług	37.	38.
11a. w tym nabycie od podatników podatku od wartości dodanej usług, do których stosuje się art.28b ustawy	39.	40.
12. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca (poz.42 wypełnia tylko nabywca)	41.	42.
13. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art.14 ust.5 ustawy		43.
14. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz.34, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art.103 ust.3, w związku z ust.4 ustawy		44.

VAT-7₍₁₂₎

1/2

Razem: (Poz.45 = suma kwot z poz.20, 21, 23, 25, 27, 29, 31, 32, 33, 35, 37 i 41; Poz.46 = suma kwot z poz.26, 28, 30, 34, 36, 38, 42, 43 pomniejszona o kwotę z pozycji 44)	45.	46.
---	-----	-----

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

D.1. PRZENIESIENIA

	Podatek do odliczenia w zł
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	47.
Kwota z poz. "Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy" z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji	
Kwota podatku naliczonego wynikającego ze spisu z natury, o którym mowa w art.113 ust.5 ustawy	48.

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	49.	50.
Nabycie towarów i usług pozostałych	51.	52.

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

Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	53.
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	54.
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	55.
Należy wpisać sumę kwot z poz. 47, 48, 50, 52, 53 i 54.	

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. 56 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 46 i 55. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 46 i 55 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0.	56.		
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 46 a sumą kwot z poz. 55 i 56. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 46 i 55, pomniejszona o kwotę z poz. 56 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.	57.		
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego *** Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 46 i 55 jest większa od 0, wówczas poz. 58 = poz. 46 - poz. 55 - poz. 56 + poz. 57, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	58.		
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym	59.		
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 55 i 46 jest większa lub równa 0, wówczas poz. 60 = poz. 55 - poz. 46 + poz. 59, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	60.		
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	61.		
w tym kwota do zwrotu	62. w terminie 25 dni	63. w terminie 60 dni	64. w terminie 180 dni
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	65.		
Od kwoty z poz. 60 należy odjąć kwotę z poz. 61.			

F. INFORMACJE DODATKOWE

Jednostka organizacyjna wykonywała w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w (zaznaczyć właściwe kwadraty):

66. <input type="checkbox"/> art. 119 ustawy	67. <input type="checkbox"/> art. 120 ust. 4 lub 5 ustawy	68. <input type="checkbox"/> art. 122 ustawy	69. <input type="checkbox"/> art. 136 ustawy
--	---	--	--

G. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Do niniejszej deklaracji dołączono (zaznaczyć właściwy kwadrat):

70. Wniosek o zwrot podatku <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	71. Wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
---	---

H. OŚWIADCZENIE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ JEDNOSTKĘ ORGANIZACYJNĄ

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

72. Imię	73. Nazwisko	74. Podpis (i pieczęć) jednostki organizacyjnej lub osoby reprezentującej jednostkę organizacyjną
75. Telefon kontaktowy	76. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok)	

I. ADNOTACJE

77. Uwagi	
78. Identyfikator przyjmującego formularz	79. Podpis przyjmującego formularz

1) Zgodnie z art. 81 ustawy Ordynacja podatkowa, podatnik może skorygować złożoną deklarację poprzez złożenie deklaracji korygującej wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

***) Pouczenie

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 58 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 2005 r. Nr 229, poz. 1954, z późn. zm.).

VAT-7
(12)

2/2