

Zarządzenie Burmistrza Skwierzyny
Nr 0050.138.2016
z dnia 12 grudnia 2016 r.

w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług
w Gminie Skwierzyna i jej jednostkach organizacyjnych

Na podstawie art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywaniu zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1454), w związku art. 32 ust. 1, ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1. Realizując postanowienie ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywaniu zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1454), w celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Skwierzyna i jej jednostkach budżetowych oraz samorządowym zakładzie budżetowym zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2.1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Gmina Skwierzyna będzie prowadziła skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy Gminy Skwierzyna.

2. Szczegółowy wykaz jednostek budżetowych Gminy podlegających centralizacji zawiera załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia. Wykaz zawiera pełną nazwę jednostki i symbol jednostki.

§ 3.1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek do następujących czynności:

1) dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i odprowadzanych lub nie (patrz OSIR) do budżetu, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. opodatkowanych VAT aczkolwiek objętych zwolnieniem od VAT, opodatkowanych VAT z zastosowaniem odpowiedniej stawki VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT - zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2) dokumentowania na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Skwierzyny według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia, począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. czynności podlegających ustawie o VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego poprzez wystawianie w zależności od przypadku i konieczności : faktur VAT, faktur VAT korygujących, not korygujących (z uwzględnieniem § 3. ust. 6-9 niniejszego zarządzenia), paragonów fiskalnych oraz not księgowych, rachunków lub innych dowodów księgowych (dalej łącznie: dokumenty VAT);

3) dokumentowania na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Skwierzyny według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia,

począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. w zależności od przypadku i konieczności notami księgowymi, rachunkami lub innymi dowodami księgowymi odpłatnych czynności niepodlegających ustawie o VAT, w tym w szczególności wszelkich odpłatnych czynności na rzecz Gminy Skwierzyna, a także czynności dokonywanych pomiędzy samymi jednostkami wymienionymi w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia (w tym przykładowo „odsprzedaży” tzw. mediów) przy czym nie powinny być one ujmowane w rejestrach sprzedaży danej jednostki (nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (w tym jej jednostki) - inna gmina, powiat, województwo samorządowe - taką transakcję należy zasadniczo udokumentować fakturą VAT oraz ująć w rejestrach sprzedaży);

4) obowiązkowego prowadzenia począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. częściowych miesięcznych rejestrów sprzedaży podlegającej opodatkowaniu VAT i sporządzania na tej podstawie deklaracji częściowej;

5) obowiązkowego prowadzenia począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. częściowych miesięcznych rejestrów zakupów przez jednostki, które będą korzystać z prawa do odliczenia podatku VAT.

2. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji zakupu i sprzedaży, ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczenia:

- 1) nazwa rejestru (rejestr zakupu/rejestr sprzedaży) RZ,RS
- 2) numer rejestru - Nr.... (kolejny numer)/skrótowa nazwa indywidualna rejestru (nie obowiązkowa)/Gmina Skwierzyna/skrótowa nazwa jednostki budżetowej
- 3) okres którego dotyczy - miesiąc/rok
- 4) nazwa podmiotu – Gmina Skwierzyna/pełna nazwa jednostki
- 5) adres jednostki
- 6) NIP: 596-00-07-647

3. Przy określaniu strony umowy zawieranej przez jednostkę budżetową lub samorządowy zakład budżetowy na dostawę towarów lub usług winien znajdować się zapis, iż zawierana jest przez dyrektora/ kierownika jednostki (nazwa jednostki) działającego w imieniu Gminy Skwierzyna (Gmina Skwierzyna (adres i NIP Gminy., REGON Gminy) reprezentowany przez Dyrektora/Kierownika (pełna nazwa i adres jednostki).

4. W przypadku umów zawartych przed wejściem w życie niniejszego zarządzenia i nadal trwających, należy zwrócić się pisemnie do kontrahentów celem dostosowania zapisów takich umów do postanowień zarządzenia (wzór przedmiotowego pisma stanowi załącznik nr 2), cały proces powinien zakończyć się 28 grudnia 2016 r.. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników jednostek do przedłożenia wszystkich umów, aneksów już zawartych umów cywilnych do dnia 30 grudnia 2016r. oraz niezwłocznego przekazywania nowo zawartych umów cywilnych, dokumentujących skutek sprzedażowy usług lub towarów do Referatu Finansowo-Budżetowego

5. W przypadku, gdy wcześniej zawarte umowy sprzedaży towarów i usług nie określają kwot brutto ani klauzuli o doliczeniu należnej kwoty podatku od towarów i usług do ceny netto, to w aneksach do umów należy zamieścić zapis o konieczności doliczenia do pobieranej ceny kwoty VAT według obowiązujących stawek. W przypadku braku możliwości takiego zapisu (ewidentnego sprzeciwu- sytuacje wyjątkowe), należny podatek od towarów i usług obliczać metodą w „stu”. Niepodpisanie przez klienta aneksu uprawnia kierownika jednostki do zerwania takiej umowy. Stroną umowy , aneksów będzie Gmina reprezentowana przez jednostkę jak w przypadku faktur.

6. Faktury wystawiane przez gminne jednostki muszą zawierać wszystkie elementy składowe, 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 ze zmianami).

Przy czym ustala się, że nazwa podmiotu dokonującego transakcji zakupu lub sprzedaży będzie wpisywana na fakturach następująco:

Faktura sprzedaży	Faktura nabycia
Sprzedawca - Gmina Skwierzyna NIP 596-00-07-647 66-440 Skwierzyna Ul.Rynek 1	Nabywca - Gmina Skwierzyna NIP 596-00-07-647 66-440 Skwierzyna Ul.Rynek 1
Wystawca- jednostka organizacyjna Gminy (jej nazwa i adres)	Odbiorca - jednostka organizacyjna Gminy (jej nazwa i adres)

7. Faktury VAT wystawiane przez jednostki organizacyjne Gminy Skwierzyna powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego i jednostki wg schematu:

symbol jednostki określony w załączniku Nr 1 do nin. zarządzenia/ numer faktury/skrócona nazwa rejestru (lub jego brak jeśli istnieje tylko jeden rejestr sprzedaży)/miesiąc/rok.

Faktury VAT zawierające dane niezgodne z powyższym wzorem będą musiały być poprawiane poprzez wystawienie faktury korygującej.

8. Na fakturach VAT dokumentujących sprzedaż jednostki organizacyjnej należy podać jej własny numer rachunku bankowego do uiszczenia należności z tytułu transakcji.

9. Dokumenty VAT będą wystawiane przez jednostki na podstawie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, przy spełnieniu odpowiednich wymogów w szczególności dotyczących momentu powstania obowiązku podatkowego, właściwych stawek VAT oraz z uwzględnieniem obowiązkowych elementów faktur VAT.

10. Faktury zewnętrzne wpływające do jednostek dotyczące zakupów towarów i usług powinny być stemplowane datą ich otrzymania i winny posiadać opis, który wskazuje cel dokonania wydatku oraz z jaką czynnością podatkową zakup jest związany:

- a) tylko z czynnością opodatkowaną,
- b) tylko z czynnością niepodlegającą,
- c) tylko z czynnością zwolnioną,
- d) w części z czynnością opodatkowaną wskazując część podlegającą odliczeniu np.10%,

e) w części z czynnością opodatkowaną „ podlegającą odliczeniu wg. współczynnika struktury sprzedaży.

11. Do wystawiania faktur, prowadzenia rejestrów sprzedaży, zakupu, sporządzania deklaracji VAT służy system informatyczny „ rVAT - centralny rejestr VAT" (aplikacja webowa) firmy OPW Doskomp Sp. z o.o. . Loginy i hasła dostępu zostały przekazane jednostkom bezpośrednio przez dostawcę.

12. W ewidencji sprzedaży VAT ujmuje się wyłącznie wartość czynności (transakcji) podlegających VAT tj. opodatkowanych podatkiem VAT wg właściwej stawki oraz zwolnionych przedmiotowo od VAT.

13. W ewidencji zakupów VAT ujmuje się wyłącznie wartość nabywanych towarów i usług udokumentowanych fakturami VAT 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.

§ 4.1. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuję się dyrektorów/kierowników jednostek organizacyjnych do podjęcia następujących działań:

1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczanie podatku od towarów i usług w jednostce i przekazanie tych danych w formie pisemnej do Gminy Skwierzyna (Referat Finansowo- Budżetowy) do dnia 31 grudnia 2016 roku;

2) dostarczania wydruków ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupu i oraz sporządzonej na jej podstawie deklaracji częstkowej VAT, informacji o odwrotnym obciążeniu oraz o sprzęcie elektronicznym (zwanych dalej **dokumentacją VAT**) podpisanych przez dyrektora i głównego księgowego, a w przypadku zaistnienia okoliczności uniemożliwiających złożenie podpisów przez obu jednocześnie, po podpisaniu przez jednego z nich oraz przez osobę odpowiedzialną jednostki do Referatu Finansowo-Budżetowego, oraz w wersji elektronicznej deklaracji w nieprzekraczalnym terminie do 8-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, a w przypadku dnia wolnego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień, przy czym dane zawarte w deklaracjach częstkowych nie podlegają zaokrągleniu

3) przekazania wraz z rejestrami sprzedaży oraz rejestrami zakupów do Referatu Finansowo- Budżetowego informacji o powstałej w wyniku rozliczenia VAT za dany miesiąc:

a) kwocie nadwyżki podatku należnego nad naliczonym, w kwotach niezaokrąglonych i ewentualnej kompensacie z nadwyżką (w kwocie niezaokrąglonej) przeniesioną z poprzednich okresów rozliczeniowych,

b) kwocie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w kwotach niezaokrąglonych wraz z informacją czy nadwyżka ta ma być wykazana do zwrotu ze wskazaniem proponowanego terminu zwrotu (25, 60 bądź 180 dni) lub czy nadwyżka ma być przeniesiona na następny okres rozliczeniowy;

4) przekazywanie w terminie do 8-go dnia następnego miesiąca na wyodrębniony do celów rozliczeń podatku VAT z podległymi jednostkami rachunek bankowy, wynikającego z deklaracji częstkowej podatku podlegającego wpłacie do Urzędu; w treści przelewu należy ująć zapis:

„VAT za miesiąc (.....) „, przy czym kwota nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym nie podlega zwrotowi do jednostki, z podziałem na poszczególne tytuły ze sprzedaży

5) Dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT poprzez uwzględnienie księgowania zgodnie z załącznikiem nr 6 do

6) przechowywania zgodnie z przepisami prawa podatkowego kopii wystawionych przez daną jednostkę dokumentów VAT w zakresie dokonanej sprzedaży oraz oryginałów faktur VAT dokumentujących nabycie przez nią towarów i usług, a także ich niezwłoczne udostępnianie Referatowi Finansowo-Budżetowemu na żądanie Gminy Skwierzyna;

7) przygotowywanie na żądanie Gminy Skwierzyna pisemnych wyjaśnień dotyczących sporządzanych rejestrów sprzedaży i zakupu, wystawianych dokumentów VAT oraz innych kwestii związanych z rozliczeniami VAT, w tym dostarczania przez jednostkę potwierdzenia zapłaty należności wynikających z faktur VAT dokumentujących dokonane zakupy wykazane w rejestrach zakupów dla celów VAT;

8) informacje VAT sporządza się bez względu na wartość czynności (transakcji) podlegających opodatkowaniu VAT wykonywanych w jednostce, a także wartość towarów i usług nabywanych przez jednostkę w związku z prowadzoną działalnością opodatkowaną VAT. W przypadku braku powyższych czynności (transakcji) sporządza się informację VAT „zerową” tj wskazującą na zerowe wartości poszczególnych kategorii transakcji.

9) Informację o odwrotnym obciążeniu VAT sporządza się w okresach miesięcznych bez względu na wartość czynności (transakcji) według wzoru określonego w załączniku nr 4 do zarządzenia

10) Informację o zakupie sprzętu elektronicznego sporządza się za okresy miesięczne, w przypadku nabycia:

- przenośnych maszyn do automatycznego przetwarzania danych o masie mniejszej lub równej 10 kg, takich jak laptopy, notebooki, komputery kieszonkowe (notesy komputerowe i podobne)

- telefonów dla sieci komórkowych lub innych sieci bezprzewodowych , w tym smartfonów

- konsol do gier video (stosowanych z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) i pozostałych urządzeń do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem z wyłączeniem części i akcesoriów, według wzoru określonego w załączniku nr 5 do zarządzenia

11) w terminie , o którym mowa w § 4.1 punkt 2 należy również dokonać zatwierdzenia i wygenerowania dokumentacji VAT w systemie informatycznym w postaci JPK_VAT.

12) kontaktu z Referatem Finansowo-Budżetowym w przypadku wątpliwości związanych z rozliczaniem VAT.

§ 5. W razie konieczności stosowania kas rejestrujących (stosownie do przepisów prawa podatkowego), w przypadku ich posiadania lub też odpowiednio po ich nabyciu, należy zweryfikować poprawność dokumentów generowanych przez te kasy oraz stosować je zgodnie z przepisami prawa podatkowego, w szczególności mając na uwadze przepisy dotyczące obowiązku wydawania paragonu fiskalnego, sporządzania raportów fiskalnych, stosowania oznaczeń literowych do przyporządkowania stawki VAT, przechowywania kopii dokumentów fiskalnych, dokonywania obowiązkowego przeglądu technicznego oraz serwisu kas.

§ 6. W przypadku, gdy po dostarczeniu częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług, przed lub po złożeniu deklaracji zbiorczej do Urzędu Skarbowego, zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji dla podatku od i towarów i usług za dany miesiąc należy:

a) niezwłocznie zgłosić ten przypadek do Wydziału Finansowo-Budżetowego,

b) sporządzić niezbędne korekty częściowych ewidencji i deklaracji dla podatku od towarów i usług ze wskazaniem ich przyczyny i niezwłocznie przekazać w systemie r-vat.

c) w terminie 3 dni od daty sporządzenia korekty przekazać dokumentację VAT do Referatu Finansowo-Budżetowego wraz z uzasadnieniem.

d) w przypadku gdy przed terminem złożenia deklaracji przez Gminę nastąpi stwierdzenie okoliczności uzasadniających sporządzenie korekty dokumentacji VAT, korekty dokonuje się niezwłocznie , przekazując poprawioną dokumentację VAT najpóźniej następnego dnia po stwierdzeniu okoliczności. W przypadku gdy termin przypada na ustawowo określony dzień złożenia deklaracji przez Gminę , przekazanie dokumentacji VAT następuje najpóźniej do godziny 9.00 tego dnia.

§ 7. Osoby odpowiedzialne w jednostce za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT zobowiązane są do przeanalizowania przepisów prawa podatkowego w szczególności, ustawy o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wydanych przez Ministra Finansów w tym zakresie.

§ 8. Agregacja danych zawartych w rejestrach zakupu i sprzedaży podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT dostarczonych przez jednostki organizacyjne oraz Referat Finansowo-Budżetowy następować będzie w zbiorczym rejestrze zakupu i sprzedaży

prowadzonym w RFB przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Skwierzyna.

§ 9. Zobowiązuje się dyrektorów/kierowników gminnych jednostek organizacyjnych do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§10. Dyrektorzy/kierownicy jednostek, główni księgowi ponoszą pełną odpowiedzialność, za nieprawidłowości związane z rozliczeniami podatku VAT swojej jednostki..

§11. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom/ kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Skwierzyna.

§12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

Lesław Holownia

Załącznik Nr 1
Do zarządzenia Nr
0050.138.2016
Burmistrza
Skwierzyny
z dnia 12 grudnia
2016 r.

Wykaz jednostek organizacyjnych objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT

lp	nazwa jednostki	Symbol jednostki
1	Zespół Edukacyjny-Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Skwierzynie	SPSKW
2	Szkoła Podstawowa w Murzynowie	SPMURZ
3	Przedszkole Integracyjne w Skwierzynie	PI
4	Klub Dziecięcy	KD
5	Gimnazjum	GIMN
6	Zespół Szkół Technicznych	ZST
7	Ośrodek Pomocy Społecznej	OPS
8	Ośrodek Sportu i Rekreacji	OSIR
9	Gmina (Urząd Miejski)	UM
10	Dzienny Dom Senior Wigor	DDSW
11	Liceum Ogólnokształcące	LO

Załącznik Nr 2
Do zarządzenia Nr
0050.138.2016
Burmistrza
Skwierzyny
z dnia 12 grudnia
2016 r.

Gmina Skwierzyna
Ul. Rynek 1
66-440 Skwierzyna
NIP 596-00-07-647

Adres do korespondencji

.....

.....

adres siedziby danej jednostki

Nazwa i adres
dostawcy

.....

.....

.....

.....

W związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 r. sygn. I FPS 1/13 oraz wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości UE z dnia 29 września 2015 r. w sprawie C-276/14, oraz uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. sygn. I FPS 4/15, z uwagi na fakt, iż jednostki organizacyjne nie powinny być traktowane jako odrębni od Gminy podatnicy VAT, niniejszym zwracam się z prośbą o zmianę następujących danych na otrzymywanych od Państwa fakturach VAT:

nabywca:

Gmina Skwierzyna -(pełna nazwa jednostki)

NIP 596-00-07-647

adres do korespondencji:

.....

.....

.....

(adres siedziby danej jednostki)

Z poważaniem

.....
Dyrektor/kierownik jednostki organizacyjnej

Załącznik Nr 3
Do zarządzenia Nr
0050.138.2016
Burmistrza
Skwierzyny
z dnia 12 grudnia
2016 r.

PEŁNOMOCNICTWO

Nr /2016

Z dnia.....

Burmistrza Skwierzyny

Na podstawie zarządzenia NrBurmistrza Skwierzyny z dnia 12 grudnia 2016 r. udziela się pełnomocnictwa

Panu-i (imię i nazwisko), stanowisko dyrektor/kierownik (pełna nazwa jednostki) legitymującej/-mu się dowodem osobistym o numerze(numer i seria dowodu osobistego) do działania w poniższym zakresie, tj. w szczególności:

- 1) zawierania i aneksowania umów na dostawę towarów i usług w imieniu Gminy Skwierzyna, w zakresie planu finansowego jednostki,
- 2) wystawiania w imieniu Gminy Skwierzyna faktur VAT,
- 3) wystawiania w imieniu Gminy Skwierzyna faktur korygujących,
- 4) wystawiania w imieniu Gminy Skwierzyna not korygujących,
- 5) wystawiania w imieniu Gminy Skwierzyna paragonów fiskalnych,
- 6) wystawiania w imieniu Gminy Skwierzyna not księgowych, rachunków lub innych dowodów księgowych,

zgodnie z obowiązującymi 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.)

Niniejsze pełnomocnictwo upoważnia do udzielania dalszych pełnomocnictw. Niniejsze pełnomocnictwo może być w każdym czasie zmienione lub cofnięte.

Załącznik Nr 4
Do zarządzenia Nr
0050.138.2016
Burmistrza
Skwierzyny
z dnia 12 grudnia
2016 r.

Numer NIP

Informacja podsumowująca, dotycząca transakcji, dla których podatnikiem jest nabywca

Miesiąc	rok

Podmiot do którego adresowana jest informacja	Cel złożenia informacji	
Urząd Miejski w Skwierzynie	Złożenie informacji <input type="checkbox"/>	Korekta informacji <input type="checkbox"/>

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. poz. 710 ze zmianami [dalej: Ustawa] – odwrotne obciążenie

LP	Nastąpiła zmiana danych	Nazwa lub nazwisko i imię nabywcy	NIP nabywcy	Łączna wartość transakcji (bez zaokrążeń)
1	TAK/NIE			
2	TAK/NIE			
3	TAK/NIE			
4	TAK/NIE			
5	TAK/NIE			
6	TAK/NIE			
7	TAK/NIE			
	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 zaokrążeń)
1	TAK/NIE			
2	TAK/NIE			
3	TAK/NIE			
4	TAK/NIE			
5	TAK/NIE			
6	TAK/NIE			
7	TAK/NIE			
	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

Załącznik Nr 5
Do zarządzenia Nr
0050.138.2016
Burmistrza
Skwierzyny
z dnia 12 grudnia
2016 r.

Numer NIP

Informacja o zakupie sprzętu elektronicznego

Miesiąc	rok

Podmiot do którego adresowana jest informacja	Cel złożenia informacji	
Urząd Miejski w Skwierzynie	Złożenie informacji <input type="checkbox"/>	Korekta informacji <input type="checkbox"/>

Nazwa jednostki

LP	Data zakupu	Nazwa lub nazwisko i imię sprzedawcy	Określenie nabytych towarów	Wartość netto
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
	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

Załącznik Nr 6
Do zarządzenia Nr
0050.138.2016
Burmistrza Skwierzyny
z dnia 12 grudnia 2016 r.

Schematy księgowania w Urzędzie Miejskim związane z rozliczeniem vat (obowiązują od 1 stycznia 2017 r.)

1) Księgowanie sprzedaży opodatkowanej

- a) 221-x należności z tytułu dochodów budżetowych według klasyfikacji budżetowej /720 (750,760) – przychody z tytułu dochodów budżetowych (przychody finansowe, pozostałe przychody operacyjne)- należność netto
- b) 221-x należności z tytułu dochodów budżetowych według klasyfikacji budżetowej vat / 225 –x rozrachunki z budżetami- rozrachunki z us z tytułu vat (deklaracja) – kwota vat należnego
- c) 403 – x podatki i opłaty według klasyfikacji budżetowej par 4530 /240-x pozostałe rozrachunki według klasyfikacji budżetowej w kwocie przypisu vat – zapis techniczny

2) Księgowanie zakupów do odliczenia

- a) 4-x koszty rodzajowe według klasyfikacji budżetowej / 201 (208) –x rozrachunki z dostawcami według klasyfikacji budżetowej i kontrahentów wartość netto
- b) 225-x rozrachunki z budżetami- rozrachunki z us z tytułu vat (zakupy do odliczenia) /201 (208) –x rozrachunki z dostawcami według klasyfikacji budżetowej i kontrahentów w wysokości vat naliczonego vat (tylko w przypadku faktur wpisywanych do rejestru vat zakupów)
- c) Przeksięgowanie na koniec miesiąca
225 –x rozrachunki z budżetami- rozrachunki z us z tytułu vat (deklaracja) / saldo
225-x rozrachunki z budżetami- rozrachunki z us z tytułu vat (zakupy do odliczenia)

3) Księgowanie deklaracji cząstkowych

- a) W przypadku nadwyżki podatku należnego nad naliczonym
226-x rozrachunki z tytułu vat z podziałem na poszczególne jednostki /225 –x
rozrachunki z budżetami- rozrachunki z us z tytułu vat (deklaracja)
- b) W przypadku nadwyżki podatku naliczonego nad należnym (dotyczy tylko jednostek budżetowych)
225 –x rozrachunki z budżetami- rozrachunki z us z tytułu vat (deklaracja) / 800 – x
fundusz jednostki z tytułu rozliczeń vat
- c) W przypadku nadwyżki podatku naliczonego nad należnym (dotyczy tylko zakładu budżetowego)
225 –x rozrachunki z budżetami- rozrachunki z us z tytułu vat (deklaracja) / 226-x
rozrachunki z tytułu vat – OSIR

4) Przeksięgowanie na koniec miesiąca salda nadwyżki vat naliczonego nad należnym w przypadku dyspozycji zwrotu

225 –x rozrachunki z budżetami- rozrachunki z us z tytułu vat do zwrotu / 225 –x rozrachunki z budżetami- rozrachunki z us z tytułu vat (deklaracja)

5) Różnice z tytułu zaokrągleń

761 pozostałe koszty operacyjne /225 –x rozrachunki z budżetami- rozrachunki z us z tytułu vat (deklaracja) (przypis w górę)

761 pozostałe koszty operacyjne/ 225 –x rozrachunki z budżetami- rozrachunki z us z tytułu vat (deklaracja) ze znakiem ujemnym (przypis w dół)

6) Przelew nadwyżki podatku należnego nad naliczonym do urzędu skarbowego

225 –x rozrachunki z budżetami- rozrachunki z us z tytułu vat (deklaracja)- saldo /130-x rachunek bieżący -rozrachunki z tytułu vat z us

7) Przekazanie do zakładu budżetowego nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wykazanego w deklaracji częstkowej

226-x rozrachunki z tytułu vat – OSIR/ 130-x rachunek bieżący – rozrachunki z tytułu vat z jednostkami

8) Zwrot z urzędu skarbowego nadwyżki podatku naliczonego nad należnym

130-x rachunek bieżący -rozrachunki z tytułu vat z us/ 225-x rozrachunki z budżetami- rozrachunki z us z tytułu vat do zwrotu

9) Wpłaty podatku vat od kontrahentów

a) 130-x rachunek bieżący -rozrachunki z tytułu vat z kontrahentami /221-x należności z tytułu dochodów budżetowych według klasyfikacji budżetowej

b) 403 – x podatki i opłaty według klasyfikacji budżetowej par 4530 /240-x pozostałe rozrachunki według klasyfikacji budżetowej w kwocie wpłaty vat – ujemny zapis techniczny

10) Wpłaty podatku vat od podległych jednostek

130-x rachunek bieżący – rozrachunki z tytułu vat z jednostkami/ 226-x rozrachunki z tytułu vat z podziałem na poszczególne jednostki

11) Przeksięgowania na koniec miesiąca

a) 130-x rachunek bieżący -rozrachunki z tytułu vat z kontrahentami odpowiednio na stronę Wn/Ma 130-x rachunek bieżący -rozrachunki z tytułu vat z us

b) Saldo konta 130-x rachunek bieżący – rozrachunki z tytułu vat z jednostkami odpowiednio na stronę Wn/Ma 130-x rachunek bieżący -rozrachunki z tytułu vat z us

c) Saldo konta 130-x rachunek bieżący -rozrachunki z tytułu vat z us odpowiednio ze znakiem + lub - na stronę Ma 130—x rachunek bieżący według klasyfikacji budżetowej z par 4530 .

Konta 130-x rachunek bieżący -rozrachunki z tytułu vat z kontrahentami, 130-x rachunek bieżący -rozrachunki z tytułu vat z us, 130-x rachunek bieżący – rozrachunki z tytułu vat z jednostkami nie wykazują salda na koniec miesiąca. W sytuacji gdy konto 130—x rachunek bieżący według klasyfikacji budżetowej z par 4530 po przeksięgowaniu wykazuje wartość ujemną , to saldo na minus należy przeksięgować na konto dochodowe 130-758-75814-097.

**Schematy księgowania w jednostkach budżetowych z wyłączeniem Urzędu
związane z rozliczeniem vat (obowiązują od 1 stycznia 2017 r.)**

1) Księgowanie sprzedaży opodatkowanej

- a) 221-x należności z tytułu dochodów budżetowych według klasyfikacji budżetowej /720 (750,760) – przychody z tytułu dochodów budżetowych (przychody finansowe, pozostałe przychody operacyjne)- należność netto
- b) 221-x należności z tytułu dochodów budżetowych według klasyfikacji budżetowej vat / 225 –x rozrachunki z budżetami- rozrachunki z us z tytułu vat (deklaracja) – kwota vat należnego
- c) 403 – x podatki i opłaty według klasyfikacji budżetowej par 4530 /240-x pozostałe rozrachunki według klasyfikacji budżetowej w kwocie przypisu vat – zapis techniczny

2) Księgowanie zakupów do odliczenia

- a) 4-x koszty rodzajowe według klasyfikacji budżetowej / 201 (208) –x rozrachunki z dostawcami według klasyfikacji budżetowej i kontrahentów wartość netto
- b) 225-x rozrachunki z budżetami- rozrachunki z us z tytułu vat (zakupy do odliczenia) /201 (208) –x rozrachunki z dostawcami według klasyfikacji budżetowej i kontrahentów w wysokości vat naliczonego vat (tylko w przypadku faktur wpisywanych do rejestru vat zakupów)
- c) Przeksięgowanie na koniec miesiąca
225 –x rozrachunki z budżetami- rozrachunki z us z tytułu vat (deklaracja) / saldo
225-x rozrachunki z budżetami- rozrachunki z us z tytułu vat (zakupy do odliczenia)

3) Przelew nadwyżki podatku należnego nad naliczonym do Urzędu Miejskiego

- 225 –x rozrachunki z budżetami- rozrachunki z us z tytułu vat (deklaracja) saldo /130—x rachunek bieżący według klasyfikacji budżetowej z par 4530 .

4) W przypadku wystąpienia nadwyżki podatku naliczonego nad należnym

- 800 – x fundusz jednostki z tytułu rozliczeń vat / 225 –x rozrachunki z budżetami- rozrachunki z us z tytułu vat (deklaracja) saldo

5) Wpłaty podatku vat od kontrahentów

- a) 130-x rachunek bieżący -rozrachunki z tytułu vat z kontrahentami /221-x należności z tytułu dochodów budżetowych według klasyfikacji budżetowej
- b) 403 – x podatki i opłaty według klasyfikacji budżetowej par 4530 /240-x pozostałe rozrachunki według klasyfikacji budżetowej w kwocie wpłaty vat – ujemny zapis techniczny

6) Wpłaty należności netto od kontrahentów

- a) 130-x rachunek bieżący –dochody według klasyfikacji budżetowej /221-x należności z tytułu dochodów budżetowych według klasyfikacji budżetowej
- b) 403 – x podatki i opłaty według klasyfikacji budżetowej par 4530 /240-x pozostałe rozrachunki według klasyfikacji budżetowej w kwocie wpłaty vat – ujemny zapis techniczny

7) Przeksięgowania na koniec miesiąca

a) operacja ze znakiem ujemnym 130-x rachunek bieżący -rozrachunki z tytułu vat z kontrahentami strona WN odpowiednio ze stroną /Ma 130—x rachunek bieżący według klasyfikacji budżetowej z par 4530.

Konta 130-x rachunek bieżący -rozrachunki z tytułu vat z kontrahentami nie wykazuje salda na koniec miesiąca. W sytuacji gdy konto 130—x rachunek bieżący według klasyfikacji budżetowej z par 4530 po przeksięgowaniu wykazuje wartość ujemną , to saldo na minus należy przeksięgować na konto dochodowe 130-758-75814-097.

**Schematy księgowania w Organie związane z rozliczeniem vat (obowiązują od
1 stycznia 2017 r.)**

- 1) Wpłaty podatku vat od kontrahentów**
133 rachunek budżetu / 222 rozliczenie dochodów budżetowych Urząd
- 2) Wpłaty podatku vat od jednostek**
133 rachunek budżetu / 222 rozliczenie dochodów budżetowych według poszczególnych jednostek
- 3) Rozksięgowanie wpłaconego podatku vat**
222 według poszczególnych jednostek / 224 rozrachunki budżetu ewidencja według poszczególnych tytułów vat
- 4) Przeksięgowanie po uzgodnieniu sald konta 224**
224 rozrachunki budżetu ewidencja według poszczególnych tytułów vat/ 224 rozrachunki budżetu vat deklaracja
- 5) Przelew podatku vat do urzędu skarbowego**
224 rozrachunki budżetu vat deklaracja / 133 rachunek budżetu
- 6) Przeksięgowanie na koniec miesiąca**
 - a) Jeżeli konto 224 rozrachunki budżetu vat deklaracja wykazuje saldo Wn
223 rozliczenie wydatków budżetowych urząd / 224 rozrachunki budżetu vat deklaracja
 - b) Jeżeli konto 224 rozrachunki budżetu vat deklaracja wykazuje saldo Ma
223 rozliczenie wydatków budżetowych urząd / 224 rozrachunki budżetu vat deklaracja– zapis ujemny

Schematy księgowania w samorządowym zakładzie budżetowym związane z rozliczeniem vat (obowiązują od 1 stycznia 2017 r.)

1) Ewidencja faktur sprzedażowych

201 rozrachunki z odbiorcami wartość netto / 700 sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia

201 rozrachunki z odbiorcami podatek vat /225 rozrachunki z budżetami
ewidencja według stawek vat

2) Ewidencja faktur zakupowych

4.. koszty według rodzajów ewidencja według klasyfikacji budżetowej netto / 201
rozrachunki z dostawcami ewidencja według kontrahentów

225 rozrachunki z budżetami ewidencja według stawek vat podatek vat/
rozrachunki z dostawcami ewidencja według kontrahentów

3) Przeksięgowanie na koniec miesiąca po uzgodnieniu deklaracji

225 rozrachunki z budżetami ewidencja według stawek vat odpowiednio na
stronę Ma lub Wn 225 rozrachunki z budżetami Gmina

4) Ewidencja nadwyżki podatku vat należnego nad naliczonym z deklaracji (saldo Ma 225 rozrachunki z budżetami Gmina)

225 rozrachunki z budżetami Gmina /131 rachunek bieżący samorządowych
zakładów budżetowych

5) Ewidencja wpływu z Gminy nadwyżki podatku naliczonego nad należnym (saldo Wn 225 rozrachunki z budżetami Gmina)

131 rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych/ 225 rozrachunki z
budżetami Gmina