

ZARZĄDZENIE NR 94/2015
WÓJTA GMINY ROGÓŻNO

z dnia 31 grudnia 2015 r.

zasad prowadzenia ewidencji obrotu dla celów podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji "częstkowych" VAT-7 przez jednostki budżetowe gminy Rogóżno

Na podstawie art. 31 i 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.) oraz art. 99 i 109 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. poz. 1054 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Zobowiązuje się Dyrektorów i Kierowników jednostek budżetowych gminy Rogóżno do:

- 1) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki w zakresie podatku należnego;
- 2) sporządzania rejestrów VAT sprzedaży, w których będą ujmowanie czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki;
- 3) sporządzania "częstkowych" deklaracji VAT dotyczących prowadzonej działalności.

§ 2. 1. Rejestry VAT sprzedaży oraz rejestry VAT sprzedaży korygujące powinny być prowadzone przy użyciu rejestrów dostępnych w programie finansowo-księgowym "GRAVIS" Gdańsk W.Grabowski z wyjątkiem ewidencji sprzedaży prowadzonych na następujących stanowiskach:

- 1) Marek Mirola - rejestr VAT sporządzany z programu "GRAVIS" s.c. Gdynia M.Szymula;
- 2) Sławomir Pulkowski - rejestr VAT sporządzany z programu "FAKT-SQL - Faktury i rejestry VAT;
- 3) Danuta Mączkowska - rejestr VAT sporządzany z programu "FAKT-SQL - Faktury i rejestry VAT;

2. Rejestr VAT powinien zawierać następujące dane:

- 1) oznaczenie rejestru np. rejestr sprzedaży VAT,
- 2) miesiąc, którego dotyczy,
- 3) dane jednostki, z której pochodzi rejestr VAT (bez jej numeru NIP). W przypadku osób określonych w §2 ust. 1 również symbol osoby, której dotyczy (zgodnie z załącznikiem nr 1),
- 4) oznaczenie Gminy Rogóżno wraz z jej numerem NIP,
- 5) data wystawienia, data sprzedaży,
- 6) numer faktury,
- 7) numer NIP kontrahenta,
- 8) nazwa kontrahenta wraz z adresem,
- 9) dane dokumentu korygowanego/treść,
- 10) stawkę podatku VAT,
- 11) wartość netto, podatek VAT i wartość brutto,
- 12) datę wydruku rejestru.

3. Deklaracje VAT-7 częstkowe powinny być sporządzone zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

4. Deklaracje częściowe sporządzane są na podstawie danych wynikających z prowadzonych przez jednostkę rejestrów VAT. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny być wykazywane w złotych i groszach (bez zaokrągleń do pełnych złotych).

5. Deklaracje częściowe VAT sporządzane przez jednostki budżetowe powinny być podpisane przez Dyrektora lub Kierownika jednostki.

6. Rejestry VAT sporządzane przez jednostki budżetowe powinny być podpisane przez Dyrektora lub Kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego.

7. Deklaracje częściowe VAT-7 i rejestry VAT należy dostarczyć do Referatu Finansowego najpóźniej do 15 dnia następującego po miesiącu, którego dotyczy rozliczenie.

8. Deklaracje częściowe VAT-7 należy przedkładać w wersji papierowej w oryginale.

9. Rejestry VAT należy przedkładać w wersji papierowej w oryginale.

10. W przypadku, gdy po otrzymaniu rejestrów i deklaracji VAT przez Referat Finansowy zostaną stwierdzone nieprawidłowości w przedłożonej dokumentacji należy sporządzić niezwłocznie niezbędne korekty.

11. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości przez jednostkę należy:

- 1) okoliczność tę zgłosić niezwłocznie do Referatu Finansowego Gminy Rogóżno;
- 2) sporządzić niezbędne korekty rejestrów i deklaracji częściowej VAT-7;
- 3) dostarczyć korekty rejestrów VAT i deklaracji częściowych VAT-7 do Referatu Finansowego Gminy Rogóżno w terminie 3 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości;
- 4) dołączyć pismo wyjaśniające przyczynę korekty.

§ 3. 1. Każda jednostka budżetowa zobowiązana jest przekazać do budżetu gminy Rogóżno kwotę podatku należnego w terminie do 24 dnia następującego po miesiącu, w którym podatek wystąpił.

2. Rachunek bankowy, na który należy przekazywać podatek: Gmina Rogóżno, Rogóżno 91B, 86-318 Rogóżno Bank Spółdzielczy w Łasinie nr 52 9500 0008 0000 0097 2000 0769.

§ 4. Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2014 r. poz. 1544) w celu zachowania zwolnienia przedmiotowego dla Gminy Rogóżno z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących w przypadku dokonywania czynności sprzedaży, zobowiązuje się wszystkie jednostki budżetowe do bezwzględnego stosowania poz. 38 w załączniku do rozporządzenia, który brzmi: „Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli świadczący usługę otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła”.

§ 5. Jednostki budżetowe zobowiązane są na czas kontroli Urzędu Skarbowego w zakresie podatku VAT przekazać oryginały dokumentów księgowych do Referatu Finansowego Gminy Rogóżno.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r.

Załącznik do Zarządzenia Nr 94/2015

Wójta Gminy Rogóżno

z dnia 31 grudnia 2015 r.

**WYKAZ SYMBOLI OSÓB GENERUJĄCYCH REJESTRY VAT POZA SYSTEMEM
FINANSOWO KSIĘGOWYM GRAVIS W. GRABOWSKI**

Osoba	Symbol
Sławomir Pulkowski	01
Danuta Mączkowska	02
Marek Mirola	03

1. Numer Identyfikacji Gminy		2. Nr dokumentu	3. Status
CZĄSTKOWA DEKLARACJA VAT- 7 DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG			
za 4. Miesiąc		5. Rok	
A. MIEJSCE SKŁADANIA DEKLARACJI			
6. Podmiot do którego adresowana jest deklaracja GMINA ROGÓŻNO		7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie deklaracji <input type="checkbox"/> 1. korekta deklaracji	
B. DANE JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ			
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE			
9. Nazwa pełna jednostki składającej deklarację cząstkową			
C. ROZLICZENIE TRANSAKCJI PODLEGAJĄCYCH OPODATKOWANIU ORAZ PODATKU NALEŻNEGO, A TAKŻE TRANSAKCJI WYKONANYCH POZA TERYTORIUM KRAJU			
	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł	
1. Dostawa towarów oraz świadczeń usług, na terytorium kraju, zwolnione od podatku	10.		
2. Dostawa towarów oraz świadczeń 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 dowarów, 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 której podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	32.	33.	
15. Dostawa towarów, dla której 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.	
D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO			
D.1. PRZENIESIENIA		Podatek do odliczenia w zł	
Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji Kwota z poz. "Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy" z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji		40.	
Strona 1		VAT-7	

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		41.		42.
Nabycie towarów i usług pozostałych		43.		44.
D.3. PODATEK NALICZONY - DO ODLICZENIA (w zł)				
Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych				45.
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć				46.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy				47.
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia Należy wpisać sumę kwot z poz. 40, 42, 44, 45, 46 i 47.				48.
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. 49 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 39 i 48 Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 39 i 48 jest mniejsza lub równa 0, wówczas wpisać 0.				49.
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru Kwota nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 39 a sumą kwot z poz. 48 i 49. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 39 i 48, pomniejszona o kwotę z poz. 49 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.				50.
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 39 i 48 jest większa od 0, wówczas poz. 51 = poz. 39 - poz. 48 - poz. 49 - poz. 50 w przeciwnym wypadku należy wpisać 0				51.
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym				52.
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 48 i 39 jest większa lub równa 0, wówczas poz. 53 = poz. 48 - poz. 39 + poz. 52, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.				53.
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez jednostkę				54.
w tym kwota do zwrotu		55. w terminie 25 dni	56. w terminie 60 dni	57. w terminie 180 dni
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Od kwoty z poz. 53 należy odjąć kwotę z poz. 54.				58.
F. INFORMACJE DODATKOWE				
Jednostka wykonywała w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
59. <input type="checkbox"/> art. 119 ustawy	60. <input type="checkbox"/> art. 120 ust. 4 lub 5 ustawy	61. <input type="checkbox"/> art. 122 ustawy	62. <input type="checkbox"/> art. 136 ustawy	
63. Jednostka w okresie rozliczeniowym dokonała zwiększenia podatku naliczonego na podstawie art. 89b ust. 4 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat)				
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie				
G. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH				
Do niniejszej deklaracji dołączono (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
64. Wniosek o zwrot podatku <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		65. Wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		
66. Zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego (VAT-ZD) <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie		67. Jeżeli w poz. 66 zaznaczono kwadrat nr 1, należy podać liczbę załączników VAT-ZD		
H. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA				
68. Imię	69. Nazwisko		70. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika	
71. Telefon kontaktowy	72. Data wypełnienia (dzień-miesiąc-rok)			
I. ADNOTACJE GMINY				
73. Uwagi Gminy				
74. Identyfikator przyjmującego formularz		75. Podpis przyjmującego formularz		
				Strona 2
				VAT-7