

Zarządzenie Nr 0050.2.17.2017
Wójta Gminy Wijewo
z dnia 03 marca 2017r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 0050.0.107.2016 Wójta Gminy Wijewo z dnia 26 października 2016r.
w sprawie wprowadzenia procedur dotyczących scentralizowanych zasad rozliczeń podatku
od towaru i usług w Gminie Wijewo i jej jednostkach organizacyjnych.

Na podstawie:

- art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (sygn. I EPS 4/15)
- ustawy z dnia 13 września 2016r. o zasadach rozliczeń w podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektu 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 2016r., poz. 1454)
- ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016r., poz. 710) oraz akty wykonawcze do niej, a także związany z ustawą o VAT komunikat Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie przesunięcia terminu centralizacji rozliczeń VAT w jednostkach samorządu terytorialnego, o którym mowa w pkt II Komunikatu z 29 września 2015 r.
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017r., poz. 201).

zarządzam co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 0050.0.107.2016 Wójta Gminy Wijewo z dnia 26 października 2016r. w sprawie wprowadzenia procedur dotyczących scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towaru i usług w Gminie Wijewo i jej jednostkach organizacyjnych wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 4 „Zakres przedmiotowo-podmiotowy zarządzenia” dodaje się ust. 3 w brzmieniu:
„W przypadku gdy proporcja VAT jednostki, określona w art. 86 ust. 2c pkt. 3 w związku z art. 86 ust. 2a i art. 86 ust. 2h ustawy o VAT (prewskaznik VAT) czy też proporcja sprzedaży, wynikająca z art. 90 ust. 2 ustawy o VAT (struktura sprzedaży) jednostki wyniesie 2%, a także wtedy gdy przy prewskazniku VAT wynoszącym 2% i/lub proporcji sprzedaży jednostka przewiduje, że nie będzie wykonywać czynności opodatkowanych VAT, to na uzasadniony zaakceptowany przez Skarbnika Gminy wniosek ma ona prawo uznać, że odpowiednio prewskaznik VAT lub struktura sprzedaży wynosi „zero””.
- 2) w § 4 „Zakres przedmiotowo-podmiotowy zarządzenia” dodaje się ust. 4 w brzmieniu:
„W przypadku skorzystania przez Jednostkę z prawa wskazanego w ust. 3, tj. uznania, że prewskaznik VAT czy też struktura sprzedaży wynosi „zero”:
a) wydatki ponoszone przez Jednostkę, udokumentowane fakturami VAT, wykorzystywane zarówno do działalności gospodarczej jak i do działalności innej niż gospodarcza, z których Jednostka nie ma możliwości wyodrębniania części służącej tylko do czynności opodatkowanych VAT efektywną stawką VAT, nie uprawniają Jednostkę do obniżenia kwot podatku VAT należnego o kwoty podatku VAT naliczonego.
b) Jednostka jest zobowiązana do prowadzenia odrębnej ewidencji VAT wydatków, w której ujmowane będą wydatki udokumentowane fakturami VAT, wykorzystywane zarówno do działalności gospodarczej jak i do działalności innej niż gospodarcza, do celów dokonywanej w styczniu każdego roku korekty rocznej lub wieloletniej VAT naliczonego w przypadku, gdy ustanie przesłanka do zastosowania prawa, określonego w ust. 3, tj. ostateczna wartość



prewskaznika VAT czy też struktury sprzedaży przekroczy 2%.

§ 2

Zmianie ulegają poniższe Załączniki do Zarządzenia

1. Załącznik nr 1:

- a) § 2 ust. 5 pkt 5.3 podpunkt 5.3.1. otrzymuje brzmienie:
„numer faktury lub polecenia księgowania, gdy sprzedaż udokumentowano fakturą wewnętrzną, o której mowa w załączniku nr 4 do zarządzenia”,
- b) § 2 ust. 5 pkt 5.3 podpunkt 5.3.3. otrzymuje brzmienie:
„dane identyfikujące nabywcę, nazwę nabywcy, NIP nabywcy z wyłączeniem osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej, dla których sprzedaż udokumentowano fakturą wewnętrzną, o której mowa w załączniku nr 4 do zarządzenia”.

2. Załącznik nr 2:

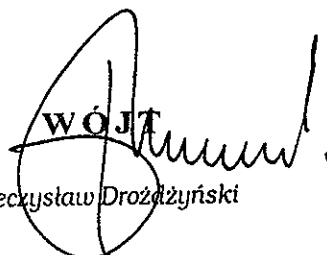
- a) § 2 pkt. 5 podpunkt 5.1 otrzymuje brzmienie:
„przesyłania elektronicznie do Ministra Finansów, a od 1 marca 2017 r. do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej za pośrednictwem oprogramowania interfejsowego, o którym mowa w pkt. 4.2. w terminach ustawowych, tj. do 25.dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni pliku JPK_VAT oraz każdorazowego przesyłania korekt JPK_VAT w terminie do 3 dni od sporządzenia korekty”,
- b) w § 2 dodaje się pkt 6 w brzmieniu:
„Podmioty, o których mowa w pkt. 1 do dokonywania korekt JPK_VAT w przypadku wystąpienia okoliczności zobowiązujących do sporządzenia tych korekt, nie później niż w ciągu 7 dni od wystąpienia takiej okoliczności, w szczególności do korygowania JPK_VAT w związku z wystawieniem faktury VAT na rzecz przedsiębiorcy, którego obrót zrealizowany przez Jednostkę został zaewidencjonowany na kasie rejestrującej. W przypadku dokonania korekty JPK_VAT przez Jednostkę zastosowanie ma pkt 5 podpunkt 5.1, wraz z przesłaniem korekty JPK_VAT Jednostka zobowiązana jest do podania przyczyn korekty”.

3. Załącznik nr 4:

- a) w § 2 ust. 8 dodaje się pkt 8.3. w brzmieniu:
„dla celów zbiorczego naliczenia podatku VAT należnego od świadczeń podlegających VAT, wskazanych w art. 106b ust. 2 ustawy o VAT pod warunkiem określonym w ust. 3 tego artykułu, tj. czynności zwolnionych z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 tej ustawy oraz świadczeń realizowanych na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej o ile taka osoba nie wystąpiła z żądaniem wystawienia faktury VAT w terminie 3 miesięcy licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty – faktury wewnętrzne”,
- b) w § 2 ust. 8 dodaje się pkt 8.4. w brzmieniu:
„do celów rozliczenia podatku VAT należnego od nabytych towarów lub usług, w związku z którymi Gmina za pośrednictwem swojej Jednostki jako nabywca zobowiązana jest do rozliczenia podatku VAT za dostawę towaru lub wykonawcę usługi (WNT, import usług, odwrotne obciążenie) - faktury wewnętrzne”.

§ 3

Zarządzenie obowiązuje z dniem podpisania.


WÓJT
Mieczysław Drożdżyński