

**ZARZĄDZENIE Nr 121/WF/2020**  
**BURMISTRZA MIASTA SIERPCA**  
z dnia 1 października 2020r.

**w sprawie: zmiany zarządzenia nr 141/WF/2016 z dnia 7 grudnia 2016r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczania podatku od towarów i usług, prowadzenia ewidencji sprzedaży i zakupów dla celów podatku oraz sporządzania deklaracji częściowych VAT-7 przez jednostki Gminy Miasta Sierpc**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. z 2020r. Dz. U. 713) zarządzam co następuje:

**§ 1.**

W § 1 pkt 1 zarządzenia Burmistrza Miasta Sierpca nr 141/WF/2016 z dnia 7 grudnia 2016r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczania podatku od towarów i usług, prowadzenia ewidencji sprzedaży i zakupów dla celów podatku oraz sporządzania deklaracji częściowych VAT-7 przez jednostki Gminy Miasta Sierpc dodaje się podpunkt 6 w następującym brzmieniu:

„6) Rozporządzenie w sprawie zawartości deklaracji i ewidencji – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 1988) w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.”

**§ 2.**

W załączniku nr 2 do zarządzenia Burmistrza Miasta Sierpca nr 141/WF/2016 z dnia 7 grudnia 2016r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczania podatku od towarów i usług, prowadzenia ewidencji sprzedaży i zakupów dla celów podatku oraz sporządzania deklaracji częściowych VAT-7 przez jednostki Gminy Miasta Sierpc punkt 3 i 4 otrzymują następujące brzmienie:

„3. Rejestry sprzedaży

Wzorcowe rejestry VAT sprzedaży i zakupu, które powinny być stosowane przez jednostkę zostały przedstawione w niniejszym załączniku do Zarządzenia (dalej „rejestry wzorcowe”).

W przypadku, gdy jednostka dysponuje innym systemem księgowym, które umożliwią sporządzenie rejestrów VAT z wymaganymi wszystkimi danymi (wskazanymi w załączniku) to mogą kontynuować sporządzanie rejestrów VAT za pomocą niniejszego systemu.

Jeżeli jednostka nie dysponuje systemem księgowym umożliwiającym sporządzanie rejestrów VAT lub jeżeli posiadany przez jednostkę system księgowy nie umożliwi tworzenia rejestrów VAT zawierających wszystkie informacje wskazane w załączonych wzorcowych rejestrach, od momentu wejścia w życie nowego systemu rozliczeń VAT, jednostka jest zobowiązana do prowadzenia ewidencji VAT przy użyciu rejestrów wzorcowych.

Prowadzona ewidencja dostaw zawiera dane identyfikacyjne jednostki:

ewidencji sprzedaży przy zastawaniu kasy rejestrującej, wykazywane w wysokościach zbiorczych w podziale na stawki podatku oraz sprzedaż zwolnioną od podatku.

Poza danymi, o których mowa wyżej, ewidencja dostaw zawiera następujące informacje z faktur dokumentujących dokonanie przez podatnika czynności podlegające opodatkowaniu oraz z faktur lub innych dokumentów związanych z czynnościami podlegającymi opodatkowaniu:

- numer, za pomocą którego nabywca, dostawca lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, zapisywany poprzez wyodrębnienie kodu kraju oraz kodu cyfrowo-literowego;
- imię i nazwisko lub nazwę nabywcy, dostawcy lub usługodawcy;
- numer odpowiednio faktury lub dokumentu albo faktury korygującej.
- datę wystawienia odpowiednio faktury lub dokumentu albo faktury korygującej,
- datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty (przedpłata, zaliczka), o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury.

Ewidencja dostaw prowadzona przez jednostkę zawiera także następujące oznaczenia dotyczące:

a) dostawy towarów:

- napojów alkoholowych - alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym - oznaczenie „01”;
- towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy (np.: olej napędowy CN 2710 19 43, CN 2710 20 11, olej opałowy CN 2710 19 62, CN 2710 19 64, CN 2710 19 68, CN 2710 20 31, CN 2710 20 35, CN 2710 20 39, CN 2710 20 90) - oznaczenie „02”;
- oleju opałowego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz olejów smarowych, pozostałych olejów o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, z wyłączeniem wyrobów o kodzie CN 2710 19 85 (oleje białe, parafina ciekła) oraz smarów plastycznych zaliczanych do kodu CN 2710 19 99, olejów smarowych o kodzie CN 2710 20 90, preparatów smarowych objętych pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją - oznaczenie „03”;
- wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym - oznaczenie „04”;
- odpadów - wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy (odpady szklane, odpady z papieru i tektury, pozostałe odpady gumowe, odpady z tworzyw sztucznych, odpady inne niż niebezpieczne zawierające metal, niebezpieczne odpady zawierające metal, odpady i braki ogniwi i akumulatorów elektrycznych, zużyte ogniwa i baterie galwaniczne oraz akumulatory elektryczne, surowce wtórne metalowe, surowce wtórne ze szkła, surowce wtórne z papieru i tektury, surowce wtórne z tworzyw sztucznych, surowce wtórne z gumy) - oznaczenie „05”;
- urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w poz. 7-9, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy (emulsje do uczulania powierzchni do stosowania w fotografice, preparaty chemiczne do stosowania w fotografice, gdzie indziej niesklasyfikowane - wyłącznie tonery bez głowicy drukującej do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych, atrament do pisania, tusz kreślarski i pozostałe atramenty i tusze - wyłącznie kasety z tuszem bez głowicy do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych, płyty, arkusze, folie, taśmy i pasy z tworzyw sztucznych, niewzmocnionych, nielaminowanych ani niepołączonych z innymi materiałami - wyłącznie folia typu



zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej).

#### 4 Rejestry zakupu

W przygotowywanych przez jednostkę rejestrach „zakupowych” VAT powinny zostać ujęte wydatki poniesione przez jednostkę w danym okresie, w związku z którymi jednostce przysługuje pełne lub częściowe prawo odliczenia podatku VAT naliczonego. W rejestrach nie należy ujmować wydatków związanych:

- wyłącznie z działalnością statutową jednostki;
- wyłącznie z wykonywanymi przez jednostkę czynnościami zwolnionymi z podatku VAT;
- wyłącznie z działalnością statutową oraz czynnościami zwolnionymi z podatku VAT;
- z zakupem towarów i usług, z tytułu którego nie przysługuje prawo do odliczenia.

Prowadzona ewidencja nabyć zawiera dane identyfikacyjne jednostki:

- identyfikator podatkowy NIP jednostki,
- pełną nazwę jednostki;
- oznaczenie okresu, za który prowadzona jest ewidencja.

Ewidencja zakupu zawiera następujące dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku naliczonego:

a) wartość netto oraz wysokość podatku naliczonego przysługującego do odliczenia z podstaw określonych w art. 86 ust. 2 ustawy, na warunkach określonych w ustawie, w podziale na nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych oraz nabycie pozostałych towarów i usług;

b) wysokość podatku naliczonego wynikającą z korekt podatku naliczonego, o których mowa w art. 90a-90c oraz art. 91 ustawy, w podziale na korektę podatku naliczonego od:

- nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych,
- nabycia pozostałych towarów i usług;

c) wysokość podatku naliczonego wynikającą z korekt podatku naliczonego, o których mowa w art. 89b ust. 1 i 4 ustawy;

Dodatkowo ewidencja zakupu prowadzona w jednostce organizacyjnej zawiera oznaczenia dotyczące:

- transakcji objętej obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności - oznaczenie „MPP”.

Poza danymi, o których mowa wyżej, ewidencja nabyć zawiera następujące dane wynikające z:

a) faktur lub innych dokumentów będących podstawą odliczenia podatku naliczonego, otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług;

- numer, za pomocą którego dostawca lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, zapisywany poprzez wyodrębnienie kodu kraju oraz kodu cyfrowo-literowego;

- imię i nazwisko lub nazwę dostawcy lub usługodawcy;

- numer faktury lub dokumentu;

- datę wystawienia faktury lub dokumentu;

- datę wpływu faktury lub dokumentu.