

**PROCEDURA SKŁADANIA ZAMÓWIEŃ TOWARÓW PRZEZ JEDNOSTKI PODLEGAJĄCYCH  
ODWROTNEMU OBCIĄŻENIU NA GRUNCIE USTAWY O VAT I OBOWIĄZKÓW ZWIĄZANYCH Z  
ROZLICZENIEM VAT OD TYCH ZAMÓWIEŃ**

W związku z obowiązkami jednostek samorządu terytorialnego (w skrócie: JST) związanymi z procesem scentralizowania (scalenia) rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) od 1 stycznia 2017r. wprowadza się niniejszą procedurę.

**§ 1. Zakres zastosowania**

Niniejsza procedura:

1. dotyczy zamówień towarów, które na dzień sporządzenia niniejszej procedury, wymieniono w załączniku nr 11 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. 2016.710 z dnia 25 maja 2016 r.; w skrócie: ustawy o VAT), zwanych dalej „towarami newralgicznymi”, m.in. do towarów stalowych, złomu, odpadów szklanych, makulatury, mobilnych urządzeń – laptopów, notebooków, smartfonów, tabletów;
2. skierowana jest do jednostek organizacyjnych (dalej: Jednostek) dokonujących zamówień towarów newralgicznych, w stosunku, do których mają zastosowanie przepisy dotyczące odwrotnego obciążenia w VAT, tj. mechanizm polegający na przeniesieniu obowiązku rozliczenia podatku VAT należnego ze dostawcy towaru na nabywcę, będącego podatnikiem VAT;
3. określa sposób postępowania Jednostki w związku z towarami newralgicznymi, w szczególności zasad ujęcia nabycia lub sprzedaży tych towarów na fakturze VAT, ewidencji VAT oraz w deklaracji częściowej VAT Jednostki.

**§2 Obowiązki Jednostki**

1. Skarbnik Gminy Oława, Dyrektorzy Jednostek/Kierownicy Jednostek zobowiązani są:
  - 1.1. przed dokonaniem zamówienia na towary newralgiczne do dokonania weryfikacji czy zamówienie to obejmuje te towary;
  - 1.2. w przypadku towarów newralgicznych limitowanych (laptopy i notebooki; komputery kieszonkowe, tablety, telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych – wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony, konsole do gier wideo, pozostałe urządzenia do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem – z wyłączeniem części i akcesoriów) wartością jednolitej transakcji, w rozumieniu ustawy o VAT, do zgłoszenia osobie wyznaczonej do centralizacji rozliczeń VAT w Gminie Oława do zgłoszenia wartości zamówienia w celu ustalenia czy planowana wielkość w Gminie Oława obliuguje ją do rozliczenia podatku VAT należnego;
  - 1.3. weryfikacji przed dostawą/zbyciem towarów newralgicznych czy transakcja zawierana jest z podatnikiem VAT;
  - 1.4. weryfikacji czy dostawa/zbycie towarów newralgicznych na rzecz podatnika VAT korzysta ze zwolnień wskazanych w art. 43 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT lub art. 122 ustawy o VAT;
  - 1.5. wprowadzenia w Jednostce zasad, umożliwiających dokonanie wskazanych wyżej weryfikacji, tj. wyznaczenia osób nadzorujących nabycie towarów na podstawie

umów/zamówień lub osób merytorycznie odpowiedzialnych w Jednostce za przeprowadzenie dostawy towarów;

1.6. w przypadku gdy Jednostka jest:

1.6.1. dostawcą towaru newralgicznego podlegającemu odwrotnemu obciążeniu:

1.6.1.1. sporządzenia protokołu wydania towaru z którego wynikać będzie:

- 1.6.1.1.1. data wydania
- 1.6.1.1.2. strony transakcji wraz z danymi identyfikującymi nabywcę
- 1.6.1.1.3. ilość zbywanego towaru
- 1.6.1.1.4. wartość zbywanego towaru
- 1.6.1.1.5. rodzaj i nazwa towaru.

1.6.1.2. wystawienia faktury VAT wg zasad wynikających z ustawy o VAT z adnotacją „odwrotne obciążenie” przy czym w terminie nie dłuższym niż miesiąc w którym doszło do wydania towaru newralgicznego według wzoru obowiązującego w Gminie Oława, stanowiącego część niniejszej procedury, a w przypadku gdy system księgowy z którego korzysta Jednostka umożliwia wygenerowanie takiej faktury VAT winna ona zawierać dane określone w załączonym do procedury wzorcu;

1.6.1.3. ujęcia dostawy towaru newralgicznego w odpowiedniej pozycji deklaracji częstkowej VAT (na chwilę tworzenia niniejszej procedury poz. 33)

1.6.1.4. ujęcia dostawy towaru w częstkowej ewidencji VAT bez kwoty VAT i przesłania kopii faktury VAT do osoby wyznaczonej w Gminie Oława do centralizacji rozliczeń VAT, w szczególności przygotowania deklaracji VAT i zawiadomienia jej o obowiązku sporządzenia informacji VAT-27

1.6.2. nabywcą towaru newralgicznego podlegającego rozliczeniu przez nią:

1.6.2.1. próby uzyskania od dostawcy towaru newralgicznego faktury VAT w okresie nabycia tego towaru;

1.6.2.2. uzyskania potwierdzenia nabycia towaru poprzez spisanie protokołu zawierającego dane opisane w pkt. 1.7.1.

1.6.2.3. opisanie faktury VAT dostawcy w sposób jednoznacznie wskazujący czy nabyty towar służy działalności gospodarczej opodatkowanej, czy działalności innej, w tym zakresie stosuje się zasady opisywania faktur VAT wynikające z procedury stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia będącego podstawą sporządzenia niniejszej procedury;

1.6.2.4. naliczenia podatku VAT należnego od wartości faktury VAT dostawcy, a w przypadku jej braku od wartości wynikającej z zamówienia lub z protokołu, o którym mowa w pkt. 1.8.2.

1.6.2.5. ujęcia nabycia towaru newralgicznego w częstkowej deklaracji VAT za okres, w którym doszło do nabycia towaru, na chwilę tworzenia niniejszej procedury w poz. 34 (wartość netto) i poz. 35 deklaracji VAT-7 (wartość VAT)

1.6.2.6. ujęcia w ewidencji VAT (rejestrze zakupów) o ile przysługuje Gminie Oława całkowite lub częściowe prawo do odliczenia VAT.

Załącznik nr 5 do zarządzenia Wójta Gminy Oława  
w sprawie wprowadzenia procedur dotyczących scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od  
towaru i usług w Gminie Oława i jej jednostkach organizacyjnych

**Wzór faktury dokumentującej odwrotne obciążenie**

|                                    |                         |                                                                                                           |                       |            |                                             |                                      |                                             |
|------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|---------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|
| Faktura nr .....                   |                         |                                                                                                           |                       |            | Data wystawienia faktury                    |                                      |                                             |
| ODWROTNE OBCIĄŻENIE                |                         |                                                                                                           |                       |            | Data dokonania dostawy/<br>wykonania usługi |                                      |                                             |
| DOSTAWCA                           | Dane podatnika          | Gmina Oława<br><br>Adres: pl. Marszałka Józefa Piłsudskiego 28, 55-200<br>Oława<br><br>NIP: 912-17-15-754 |                       |            | Dane nabywcy                                | NIP:                                 |                                             |
| Lp                                 | Nazwa towaru lub usługi | Kod kraju pochodzenia                                                                                     | Symbol PKWiU / kod CN | Symb. J.m. | Ilość                                       | Cena jednostkowa<br><br>waluta ..... | Wartość towaru (usługi)<br><br>waluta ..... |
| 1.                                 |                         |                                                                                                           |                       |            |                                             |                                      |                                             |
| 2.                                 |                         |                                                                                                           |                       |            |                                             |                                      |                                             |
| 3.                                 |                         |                                                                                                           |                       |            |                                             |                                      |                                             |
| Otrzymane zaliczki:                |                         |                                                                                                           |                       |            |                                             |                                      |                                             |
| Lp                                 | Data i specyfikacja     |                                                                                                           |                       |            |                                             |                                      | Wartość zaliczki<br><br>waluta: .....       |
| 1.                                 |                         |                                                                                                           |                       |            |                                             |                                      |                                             |
| 2.                                 |                         |                                                                                                           |                       |            |                                             |                                      |                                             |
| 3.                                 |                         |                                                                                                           |                       |            |                                             |                                      |                                             |
| Rozliczenie faktury:               |                         |                                                                                                           |                       |            |                                             |                                      |                                             |
| Uwagi:      Kwota rabatu      .... |                         |                                                                                                           |                       |            | Kwota należności w walucie      .....       |                                      | 0,00                                        |

Kwota należności w walucie:    0,00    .....

Kwota należności słownie:    .....

Sposób zapłaty:    .....

Termin zapłaty

Rachunek bankowy w:    .....

nr    .....

W Ó J T  
GMINY OŁAWA  
  
Jan Kownacki